



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KOPRIVNIČKI BREGI

Koprivnica, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

Klasa: 041-01/10-02/2

Urbroj: 613-08-10-6

Koprivnica, 13. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KOPRIVNIČKI BREGI ZA 2009.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. siječnja do 13. travnja 2010.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 2 549 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Općina ima tri zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik Općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinstvenog upravnog odjela i drugi akti. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01,60/01-vjer. tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09). Općinsko vijeće ima jedanest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je općinski načelnik Mario Hudić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 3.178.411,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.597.426,00 kn, što je za 580.985,00 kn ili 18,3% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	2.926.000,00	2.597.099,00	88,8	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.728.000,00	1.578.971,00	91,4	60,8
1.1.1.	Porez na dohodak	1.607.000,00	1.469.746,00	91,5	56,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	90.000,00	82.310,00	91,5	3,2
1.1.3.	Općinski porezi	31.000,00	26.915,00	86,8	1,0
1.2.	Pomoći	343.000,00	331.160,00	96,5	12,7
1.2.1.	Tekuće pomoći	43.000,00	41.860,00	97,3	1,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći	300.000,00	289.300,00	96,4	11,1
1.3.	Prihodi od imovine	283.000,00	273.573,00	96,7	10,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	10.000,00	8.023,00	80,2	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	273.000,00	265.550,00	97,3	10,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	567.000,00	406.395,00	71,7	15,7
1.4.1.	Komunalna naknada i doprinos	160.000,00	123.028,00	76,9	4,7
1.4.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima	407.000,00	283.367,00	69,6	11,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	5.000,00	7.000,00	140,0	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.000,00	327,00	16,4	-
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	2.000,00	327,00	16,4	-
3.	Višak prihoda iz ranijih godina	250.411,00	0,00	-	-
	Ukupno	3.178.411,00	2.597.426,00	81,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.469.746,00 kn ili 56,6%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 406.395,00 kn ili 15,7% i pomoći 331.160,00 kn ili 12,7%. Svi drugi prihodi iznose 390.125,00 kn ili 15,0%. Od općinskih poreza uvedeni su porez na potrošnju, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, šumskog doprinosa, grobljanske naknade, spomeničke rente, donacije pravnih i fizičkih osoba, prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom i sufinanciranja roditelja za dječju igraonicu. Ostvareni su u iznosu 901.299,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 34,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 843.267,00 kn, a 58.032,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.754.900,00	2.555.900,00	92,8	87,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	253.500,00	238.050,00	93,9	8,1
1.2.	Materijalni rashodi	1.212.800,00	1.081.320,00	89,2	36,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	19.400,00	16.800,00	86,6	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	148.000,00	136.415,00	92,2	4,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	661.700,00	591.367,00	89,4	20,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	383.700,00	336.738,00	87,8	11,5
1.3.	Financijski rashodi	11.000,00	9.997,00	90,9	0,3
1.4.	Subvencije	18.900,00	18.088,00	95,7	0,6
1.5.	Pomoći	375.000,00	364.635,00	97,2	12,4
1.5.1.	Tekuće pomoći	50.000,00	39.635,00	79,3	1,3
1.5.2.	Kapitalne pomoći	325.000,00	325.000,00	100,0	11,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	321.700,00	296.241,00	92,1	10,1
1.7.	Drugi rashodi	562.000,00	547.569,00	97,4	18,7
1.7.1.	Tekuće donacije	261.000,00	251.600,00	96,4	8,6
1.7.2.	Kapitalne pomoći	296.000,00	295.969,00	100,0	10,1
1.7.3.	Drugi rashodi	5.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	423.511,00	377.162,00	89,1	12,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	30.000,00	15.000,00	50,0	0,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	117.100,00	116.188,00	99,2	4,0
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	276.411,00	245.974,00	89,0	8,4
	Ukupno rashodi i izdaci	3.178.411,00	2.933.062,00	92,3	100,0
	Manjak prihoda i primitaka	-	335.636,00	-	-

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.178.411,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.933.062,00 kn, što je za 245.349,00 kn ili 7,7% manje od planiranih. Manjak prihoda za 2009. iznosi 335.636,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 250.411,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 85.225,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.081.320,00 kn ili 36,9%, druge rashode 547.569,00 kn ili 18,7% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 377.162,00 kn ili 12,9% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći i naknade građanima i kućanstvima iznose 927.011,00 kn i imaju udjel 31,5%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 13.902.603,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	13.224.592,00	12.955.639,00	98,0
2.	Financijska imovina	1.416.778,00	946.964,00	66,8
2.1.	Novčana sredstva	684.669,00	204.241,00	29,8
2.2.	Potraživanja	477.609,00	488.223,00	102,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	254.500,00	254.500,00	100,0
	Ukupno imovina	14.641.370,00	13.902.603,00	95,0
3.	Obveze	434.257,00	289.467,00	66,7
4.	Vlastiti izvori	14.207.113,00	13.613.136,00	95,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	14.641.370,00	13.902.603,00	95,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 373.060,00 kn, građevinskih objekata 11.439.085,00 kn, opreme 47.277,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (ulaganja u računalne programe i drugo) 814,00 kn, te građevinske objekte i drugu imovinu u pripremi (kanalizacija, prostorni plan) 1.095.403,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 204.241,00 kn, dionice i udjele u glavnici 254.500,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 488.223,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 285.443,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 4.024,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je procjenu vrijednosti groblja i evidentiranje u poslovnim knjigama Općine u skladu s odredbama Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračuna (Narodne novine 27/05 i 127/07). Nadalje, naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), te povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Naložio je rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za sredstva koja su doznačavana za izgradnju objekata komunalne infrastrukture koji se vode kao imovina u poslovnim knjigama trgovačkog društva koje nije u suvlasništvu Općine.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Godišnjim popisom obuhvaćeno je zemljište na kojem se nalaze groblja kojima upravlja Općina. Vrijednost zemljišta je utvrđena i evidentirana u poslovnim knjigama.
- Za održavanja komunalne infrastrukture provedeni su postupci prikupljanja ponuda i zaključeni ugovori u pisanom obliku.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
- Rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za izgrađenu komunalnu infrastrukturu.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, naplatu prihoda, upravljanje grobljima i rashode u dijelu prijenosa sredstava trgovačkom društvu koje nije u suvlasništvu Općine.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08).

Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i tri zaposlene osobe, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijave u nadležnosti su načelnika. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Unutarnja revizija nije ustrojena. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju, ali po potrebi njeno obavljanje se može organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

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

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Odluka o popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. donesena je u prosincu 2009.

Imenovana komisija za popis imovine i obveza je po obavljenom popisu sastavila izvještaj o provedenom popisu na temelju popisnih lista i svojih zapažanja. Popisom je obuhvaćena dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina, sitni inventar, investicije u tijeku, novčana sredstva, potraživanja i obveze. Popisom nisu obuhvaćeni, niti su u poslovnim knjigama evidentirani, stanovi sa stanarskim pravom koje je Općina preuzela od Grada Koprivnice na temelju Sporazuma o preuzimanju nekretnina, pokretnina, financijskih sredstava, prava i obveza Fonda u stambenom gospodarstvu, što nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj proračun i proračunski korisnici moraju popisati svu imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Vrijednost stanova sa stanarskim pravom nije utvrđena.

Općina upravlja s tri groblja na svojem području. Nad jednim grobljem Općina ima upisano vlasništvo u zemljišnim knjigama, nad jednim grobljem vlasnik je crkva, dok nad jednim u zemljišnim knjigama nije upisano vlasništvo Općine. Prema odredbi članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na čijem se području nalaze. Zaključak o prihvaćanju izvješća o obavljenom popisu donesen je u veljači 2010.

Državni ured za reviziju predlaže rješavanje imovinsko-pravnih odnosa u vezi groblja s odredbama Zakona o grobljima. Nalaže se popis i procjena vrijednosti stanova sa stanarskim pravom te evidentiranje u poslovnim knjigama Općine u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

3. Prihodi

3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.178.411,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.597.426,00 kn, što je za 580.985,00 kn ili 18,3% manje od planiranih.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2009. iskazana su u iznosu 488.223,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja i to na potraživanja od komunalne naknade u iznosu 151.168,00 kn, priključake na komunalnu infrastrukturu 115.621,00 kn, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 115.989,00 kn, najam stanova sa zaštićenom najamninom 57.682,00 kn, šumski doprinos 37.094,00 kn i druga potraživanja u iznosu 10.669,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 430.754,00 kn, a nedospjela 57.469,00 kn. Za potraživanja od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 80.406,36 kn pokrenuti su postupci radi naplate duga prijavom u stečajnu masu. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, priključaka na kanalizaciju, najma stanova sa zaštićenom najamninom te sufinanciranja dječje igraonice u iznosu 185.806,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za potraživanja od komunalne naknade, zakupa poslovnog prostora i koncesije u iznosu 217.740,00 kn mjere naplate u 2009. nisu poduzimane. Potraživanja za naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu odnose se na potraživanja za naknade za priključenje na kanalizacijsku mrežu u iznosu 78.800,00 kn, vodovodnu mrežu u iznosu 28.108,00 kn i plinsku mrežu u iznosu 8.713,20 kn. Ugovorima o priključenju na vodovodnu i plinsku mrežu utvrđeno je da se korisnik može priključiti na komunalnu infrastrukturu tek po uplati cjelokupnog iznosa naknade.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena.

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

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

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

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.178.411,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.933.062,00 kn, što je za 245.349,00 kn ili 7,7% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 335.636,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 250.411,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 85.225,00 kn.

U 2009. rashodi za izgradnju kanalizacijske mreže izvršeni su u iznosu 387.971,83 kn ili 13,2% ukupno izvršenih rashoda. U poslovnim knjigama Općine 295.968,83 kn evidentirano je kao kapitalne pomoći i 92.003,00 kn kao rashodi za građevinske objekte. Investicija je planirana programom gradnje komunalne infrastrukture za 2009., a nositelj investicije za izgradnju je trgovačko društvo u kojem Općina nema suvlasnički dio. Za izvedene i obračunane radove u 2009. u iznosu 387.971,83 kn do konca 2009. trgovačkom društvu preneseno je 217.631,03 kn, te nepodmirena obveza iznosi 170.340,80 kn.

Za izgradnju kanalizacije Općina je s trgovačkim društvom u kojem Općina nema suvlasnički dio u razdoblju od 2005. do 2009. zaključila ugovore za radove na izgradnji kanalizacije u ukupnom iznosu 9.083.650,60 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, te ugovor o prijenosu sredstava za izradu projektne dokumentacije u iznosu 50.300,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Radovi na izgradnji kanalizacijske mreže i izradi projektne dokumentacije su završeni. Ukupna vrijednost investicije iznosi 8.924.736,74 kn. U financiranju Općina sudjeluje sa 3.854.371,66 kn i Hrvatske vode sa 5.070.365,08 kn. Zaključkom općinskog vijeća iz rujna 2005. Općina je za nositelja investicije za izgradnju kanalizacijske mreže odredila trgovačko društvo u kojem nema suvlasnički dio. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, tržnica na malo i sajmište, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova i druge djelatnosti. Trgovačko društvo je izvođenje radova ustupilo trgovačkom društvu u svom vlasništvu, a izradu projektne dokumentacije drugom trgovačkom društvu. Izvedene radove Općina plaća trgovačkom društvu na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, ispostavljenih prema obračunima izvedenih radova. U zahtjevima za doznaku sredstava trgovačko društvo Općini ne zaračunava porez na dodanu vrijednost. U razdoblju od 2006. do 2009. Općina je trgovačkom društvu prenijela 3.684.030,86 kn.

Spomenuti prijenosi u poslovnim knjigama Općine evidentirani su najvećim dijelom (radovi) u okviru kapitalnih pomoći trgovačkim društvima, a dio (nadzor, projektna dokumentacija, vodni doprinos) u okviru rashoda za građevinske objekte i kao imovina Općine. U poslovnim knjigama trgovačkog društva evidentirana je cjelokupna vrijednost imovine na izgradnji kanalizacijske mreže.

Prema zaključenim ugovorima utvrđeno je da je trgovačko društvo nositelj investicije, te da se po završetku radova i primopredaji, izgrađeni objekti prenose u imovinu trgovačkog društva, a Općina zadržava pravo naplate naknade za priključenje na izgrađene objekte. Općina nije s trgovačkim društvom u potpunosti uredila imovinsko-pravne odnose, te je dio imovine evidentiran u poslovnim knjigama i kao imovina Općine, i kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 107/95, 150/05 i 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja usluga javne odvodnje ili jedinice lokalne samouprave. Javna odvodnja uređena je odredbama članka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj usluge odvodnje. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - Godišnjim popisom nisu obuhvaćeni, niti su u poslovnim knjigama evidentirani, stanovi sa stanarskim pravom koje je Općina preuzela od Grada Koprivnice na temelju Sporazuma o preuzimanju nekretnina, pokretnina, financijskih sredstava, prava i obveza Fonda u stambenom gospodarstvu (točka 2. Nalaza).
 - Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 430.754,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, priključaka na kanalizaciju, najma stanova sa zaštićenom najamninom te sufinanciranja dječje igraonice u iznosu 185.806,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za potraživanja od komunalne naknade, zakupa poslovnog prostora i koncesije u iznosu 217.740,00 kn mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).
 - Općina je trgovačkom društvu u kojem nema suvalnički dio u razdoblju od 2006. do 2009. za izgradnju kanalizacijske mreže prenijela 3.684.030,86 kn. Od toga je u 2009. prenijela 217.631,03 kn. Spomenuti prijenosi u poslovnim knjigama Općine evidentirani su najvećim dijelom (radovi) u okviru kapitalnih pomoći trgovačkom društvu, a dio (nadzor, projektna dokumentacija, vodni doprinos) u okviru rashoda za građevinske objekte i kao imovina Općine. U poslovnim knjigama trgovačkog društva evidentirana je cjelokupna vrijednost imovine na izgradnji kanalizacijske mreže. Prema zaključenim ugovorima utvrđeno je da je trgovačko društvo nositelj investicije, te da se po završetku radova i primopredaji, izgrađeni objekti prenose u imovinu trgovačkog društva, a Općina zadržava pravo naplate naknade za priključenje na izgrađene objekte. Općina nije s trgovačkim društvom u potpunosti uredila imovinsko-pravne odnose, te je dio imovine evidentiran u poslovnim knjigama i kao imovina Općine i kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja usluge javne odvodnje ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 2 549 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinstveni upravni odjel u kojem su zaposlena tri djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima.
- Prihodi su ostvareni u iznosu 2.597.426,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 2.933.062,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 335.636,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 250.411,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 85.225,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.469.746,00 ili 56,6%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 406.395,00 kn ili 15,7% i pomoći 331.160,00 kn ili 12,7%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 901.299,00 kn i čine 34,7% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 843.267,00 kn, a 58.032,00 kn nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 430.754,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, priključke na komunalnu infrastrukturu, te zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ili 88,9% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate, a kod pojedinih osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba mještana. Općina se tijekom 2009. nije zaduživala, davala pozajmice, jamstva i suglasnosti. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, ostvarivanje javnih potreba u predškolskom odgoju, socijalnoj skrbi, športu i kulturi. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.081.320,00 kn ili 36,9%, druge rashode u iznosu 547.569,00 kn ili 18,7% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 377.162,00 kn ili 12,9% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Gradnja kanalizacijske mreže na području Općine započeta je 2006. Ukupna vrijednost investicije do konca 2009. iznosi 8.924.736,74 kn. U financiranju Općina sudjeluje sa 3.854.371,66 kn i Hrvatske vode sa 5.070.365,09 kn. Prema zaključenim ugovorima utvrđeno je da je trgovačko društvo nositelj investicije, te da se po završetku radova i primopredaji, izgrađeni objekti prenose u osnovna sredstva trgovačkog društva, a Općina zadržava pravo naplate naknade za priključenje na izgrađene objekte. Općina nije s trgovačkim društvom u potpunosti uredila imovinsko-pravne odnose, te je dio imovine evidentiran u poslovnim knjigama i kao imovina Općine i kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Godišnjim popisom nije obuhvatila cjelokupnu imovinu.