



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PODRAVSKE SESVETE

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: 041-01/10-02/5

Urbroj: 613-08-10-6

Koprivnica, 29. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE PODRAVSKE SESVETE 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 Podravske Sesvete (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. veljače do 29. 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 naselje Podravske Sesvete s ukupno 1 778 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, održavanje javnih cesta i druge poslove od lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel unutar kojeg su ustrojeni odjel za opće, upravne i financijsko – računovodstvene poslove, te vlastiti pogon za obavljanje komunalnih djelatnosti. Općina ima devet zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Tijela Općine su: općinsko vijeće i načelnik. Statutom je utvrđeno da općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ivan Derežić.

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, rashodima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ukupni prihodi i primici su planirani u iznosu 15.485.024,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.186.338,00 kn, što je za 6.298.686,00 kn ili 40,7% manje od planiranih. Prihodi od kapitalnih pomoći za izgradnju kanalizacije, planirani u iznosu 3.800.000,00 kn, nisu ostvareni. Znatno ispod planiranih iznosa ostvareni su prihodi od nefinancijske imovine za 1.952.570,00 kn ili 26,3%. Općina je trebala izmjenama proračuna realnije planirati prihode. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 2.089.975,00 kn ili 29,5%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	Prihodi poslovanja	12.672.024,00	6.484.121,00	51,2	70,6
1.1.	Prihodi od poreza	847.000,00	676.783,00	79,9	7,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	785.000,00	622.792,00	79,3	6,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	40.000,00	37.644,00	94,1	0,4
1.1.3.	Općinski porezi	22.000,00	16.347,00	74,3	0,2
1.2.	Pomoći	3.850.000,00	28.720,00	0,7	0,3
1.2.1.	Tekuće pomoći	50.000,00	28.720,00	57,4	0,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći	3.800.000,00	0,00	-	-
1.3.	Prihodi od imovine	7.536.000,00	5.542.211,00	73,5	60,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	111.000,00	69.781,00	62,9	0,8
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	7.425.000,00	5.472.430,00	73,7	59,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	439.024,00	236.407,00	53,8	2,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	32.000,00	0,00	0,0	0,0
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	310.000,00	192.622,00	62,1	2,1
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	97.024,00	43.785,00	45,1	0,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.000,00	2.217,00	73,9	0,0
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	3.000,00	2.217,00	73,9	0,0
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.810.000,00	2.700.000,00	96,1	29,4
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	110.000,00	0,00	-	-
3.2.	Primici od zaduživanja	2.700.000,00	2.700.000,00	100,0	29,4
	Ukupno	15.485.024,00	9.186.338,00	59,3	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim приходima i primicima imaju prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 5.472.430,00 kn ili 59,5%, primici od financijske imovine i zaduživanja 2.700.000,00 kn ili 29,4%, prihodi od poreza 676.783,00 kn ili 7,4% i komunalne naknade i doprinos 192.622,00 kn ili 2,1%. Svi drugi prihodi iznose 144.503,00 kn ili 1,6%. Od općinskih poreza uvedeni su porez na tvrtku i na potrošnju. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentraliziranu funkciju vatrogastva, pomoći, prihode od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina naplaćene, naknade za koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 8.474.940,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima je 92,3%. Od spomenutih prihoda za propisane namjene je utrošeno 5.530.597,00 kn. Dio tih prihoda u iznosu 319.193,00 kn od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina i šumskog doprinos 2.625.150,00 kn sredstava od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina utrošeno za druge rashode poslovanja, umjesto za gospodarski razvoj i zaštitu okoliša kako je bilo propisano odredbama Zakona o rudarstvu (Narodne novine 190/03). U lipnju 2009. donesen je novi Zakon o rudarstvu (Narodne novine 75/09) kojim nije utvrđena namjena naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, te se sredstva koriste za namjene planirane proračunom.

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.	Rashodi poslovanja	7.852.000,00	5.364.668,00	68,3	78,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	986.000,00	929.645,00	94,3	13,6
1.2.	Materijalni rashodi	3.427.000,00	1.786.542,00	52,1	26,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	69.400,00	53.801,00	77,5	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	527.000,00	315.649,00	59,9	4,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.336.600,00	1.145.410,00	49,0	16,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	494.000,00	271.682,00	55,0	4,0
1.3.	Financijski rashodi	263.000,00	180.775,00	68,7	2,6
1.4.	Subvencije	710.000,00	516.542,00	72,8	7,5
1.5.	Pomoći	85.000,00	96.024,00	113,0	1,4
1.5.1.	Tekuće pomoći	85.000,00	96.024,00	113,0	1,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.350.000,00	1.175.976,00	87,1	17,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.031.000,00	679.164,00	65,9	9,9
1.7.1.	Tekuće donacije	841.000,00	653.938,00	77,8	9,6
1.7.2.	Kapitalne donacije	150.000,00	25.226,00	16,8	0,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.683.000,00	1.481.648,00	31,6	21,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	350.000,00	78.793,00	22,5	1,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.233.000,00	1.402.855,00	33,1	20,5
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja	100.000,00	0,00	-	-
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	2.950.024,00	-	-	-
Ukupno rashodi		15.485.024,00	6.846.316,00	44,2	100,0
Višak prihoda i primitaka			2.340.022,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 15.485.024,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.846.316,00 kn, što je za 8.638.708,00 kn ili 55,8% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 2.340.022,00 kn. Nakon pokrića manjka prihoda nad rashodima iz prethodne godine u iznosu 2.950.024,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 610.002,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba. Znatno ispod plana izvršeni su materijalni rashodi za 1.640.458,00 kn ili 47,9% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 3.201.352,00 kn ili 68,4%. U odnosu na prethodnu godinu rashodi su ostvareni u manjem iznosu za 4.072.307,00 kn ili 37,3%. Općina je trebala izmjenama proračuna realnije planirati rashode, u skladu s ostvarenjem prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.786.542,00 kn ili 26,1%, za nabavu nefinancijske imovine 1.481.648,00 kn ili 21,6%, za naknade građanima i kućanstvima 1.175.976,00 kn ili 17,2% i za zaposlene 929.645,00 kn ili 13,6% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: tekuće i kapitalne donacije, financijski rashodi, subvencije i pomoći iznose 1.472.505,00 kn i imaju udjel 21,5%.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa osim rashoda za pomoći koji su izvršeni za 11.024,00 kn ili 13,0% više od planiranih.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 24.418.379,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	21.643.374,00	22.831.044,00	105,5
2.	Financijska imovina	1.710.198,00	1.587.335,00	92,8
2.1.	Novčana sredstva	22.902,00	319.193,00	1.393,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	0,00	100.143,00	0,0
2.3.	Potraživanja	1.533.197,00	1.107.043,00	71,3
2.4.	Dani zajmovi	134.099,00	33.956,00	25,3
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	0,00	27.000,00	0,0
	Ukupno imovina	23.353.572,00	24.418.379,00	104,6
3.	Obveze	2.971.643,00	3.627.912,00	122,1
4.	Vlastiti izvori	20.381.929,00	20.790.467,00	102,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	23.353.572,00	24.418.379,00	104,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.050.069,00 kn, građevinskih objekata 10.807.849,00 kn, opreme 182.574,00 kn, prijevoznih sredstava 197.214,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 74.772,00 kn, višegodišnjih nasada 26.997,00 kn i građevinskih objekata (kanalizacija, uređaj za pročišćavanje otpadnih voda, zgrada Općine, društveni dom i drugo) i prijevoznih sredstava (skela) u pripremi 10.491.569,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 319.193,00 kn, depozite 100.143,00 kn, dane zajmove 33.956,00 kn, dionice i udjele u glavnici 27.000,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 1.107.043,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja (za zaposlene, materijalne rashode, subvencije i naknade građanima i kućanstvima) u iznosu 629.491,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 298.421,00 kn i obveze za primljene zajmove 2.700.000,00 kn.

U 2009. primljen je kredit u iznosu 2.700.000,00 kn. Otplata glavnice nije bilo, jer je ugovoren trogodišnji početak u otplati. Stanje kredita koncem 2009. iznosi 2.700.000,00 kn. Općina se koncem 2008. zadužila kod Hrvatske banke za obnovu i razvoj za financiranje izgradnje kanalizacije. Sredstva je osigurao Fond za regionalni razvoj Republike Hrvatske. Odluku o zaduživanju donijelo je općinsko vijeće. Za zaduživanje je pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Sredstva od zaduživanja utrošena su za podmirenje obveza za izgrađenu kanalizaciju tijekom 2008. i 2009.

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.

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje prihoda i rashoda na utvrđenim računima računskog plana u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna i Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Naložio je ispostavljanje rješenja o plaćanju komunalne naknade svim obveznicima u skladu s općinskom odlukom o komunalnoj naknadi. Naložio je povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti 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 korištenje prihoda od eksploatacije mineralnih sirovina za gospodarski razvoj i zaštitu okoliša u skladu s odredbama Zakona o rudarstvu. Državni ured za reviziju naložio je kod nabave roba postupati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Evidentiranje rashoda u glavnoj knjizi na utvrđenim računima iz Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
- Donesena je odluka o uvjetima i mjerilima za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora.
- Nabava roba i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Namjensko korištenje prihoda od eksploatacije mineralnih sirovina prema odredbama Zakona o rudarstvu.
- Ispostavljanje rješenja svim obveznicima plaćanja komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
- Povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

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

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

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

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

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 15.485.024,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.186.338,00 kn, što je za 6.298.686,00 kn ili 40,7% manje od planiranih. Prihodi od kapitalnih pomoći, planirani u iznosu 3.800.000,00 kn nisu ostvareni. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od nefinancijske imovine za 1.952.570,00 kn ili 26,3%. Općina je trebala izmjenama proračuna realnije planirati prihode.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 1.107.043,00 kn. Na dospelja potraživanja odnosi se 98.216,00 kn, a na nedospelja 1.008.827,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 446.154,00 kn ili 28,7% zbog smanjenja obračunane naknade za eksploataciju mineralnih sirovina.

Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.101.791,00 kn i druga potraživanja 5.252,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za naknadu od eksploatacije mineralnih sirovina u iznosu 997.192,00 kn, općinske poreze 45.674,00 kn, komunalnu naknadu 29.410,00 kn, zatezne kamate 24.854,00 kn, koncesije 1.800,00 kn, doprinos za šume 1.564,00 kn i na druga potraživanja u ukupnom iznosu 1.297,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od koncesije dužniku je upućena opomena, a za naplatu potraživanja za eksploataciju šljunka, komunalnu naknadu i druga potraživanja u ukupnom iznosu 25.887,00 kn nisu poduzete mjere naplate. Općina nema podataka o tome je li Porezna uprava provodila mjere naplate za potraživanja od općinskih poreza u iznosu 45.674,00 kn. Osim spomenutoga, Općina ima potraživanja za zajmove, dane ranijih godina pravnoj i fizičkoj osobi u iznosu 33.956,00 kn, koji su dospjeli na naplatu. Za spomenute zajmove mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 191.166,00 kn. Odnose se na uplate jedne pravne osobe. Prema općinskoj odluci o komunalnoj naknadi obveznici plaćanja komunalne naknade su korisnici (pravne i fizičke osobe) stambenog, poslovnog i garažnog prostora te građevinskog zemljišta. Općina nije postupila u skladu s navedenom odlukom, jer je rješenje o plaćanju komunalne naknade ispostavljeno samo jednoj pravnoj osobi. Drugim pravnim i fizičkim osobama do konca 2009. rješenja o plaćanju komunalne naknade nisu ispostavljena. Prema odredbi članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu sredstva komunalne naknade namijenjena su financiranju održavanja komunalne infrastrukture, a prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju nalaže realnije planiranje prihoda proračuna, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također, nalaže se ispostavljanje rješenja svim obveznicima plaćanja komunalne naknade u skladu s općinskom odlukom o komunalnoj naknadi.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da potraživanja za zajmove dane prethodnih godina ne može naplatiti, jer je provedena likvidacija pravne osobe, a prebivalište fizičke osobe Općini nije poznato. U tijeku je izdavanje rješenja obveznicima plaćanja komunalne naknade.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 15.485.024,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.846.316,00 kn, što je za 8.638.708,00 kn ili 55,8% manje od planiranih. Znatno ispod plana izvršeni su materijalni rashodi za 1.640.458,00 kn ili 47,9% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 3.201.352,00 kn ili 68,4%.

U odnosu na prethodnu godinu rashodi su ostvareni u manjem iznosu za 4.072.307,00 kn ili 37,3%. Općina je trebala izmjenama proračuna realnije planirati rashode, u skladu s ostvarenjem prihoda. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 2.340.022,00 kn. Nakon pokrića manjka prihoda nad rashodima iz prethodne godine u iznosu 2.950.024,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 610.002,00 kn.

S obzirom na visinu iskazanog manjka predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Za održavanje komunalne infrastrukture u 2009. utrošeno je 539.689,00 kn. Kod radova na održavanju nerazvrstanih cesta usluge prijevoza i rad građevinskim strojevima u ukupnoj vrijednosti 79.235,00 kn povjerene su u skladu s općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora. Kod nabave šljunka za održavanje nerazvrstanih cesta u vrijednosti 100.582,00 kn, te povjeravanja usluga prijevoza šljunka u vrijednosti 42.433,00 kn i radova građevnom mehanizacijom u vrijednosti 47.983,00 kn nisu provedeni postupci prikupljanja ponuda, iako je spomenutom odlukom utvrđeno da se komunalni poslovi, kojih godišnja vrijednost ne prelazi 200.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, ustupaju po postupku prikupljanja ponuda, što nije učinjeno. Odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da jedinica lokalne samouprave može obavljati komunalnih poslova, koji se financiraju iz njezina proračuna, povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora. Uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova putem pisanog ugovora utvrđuje predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine iskazani su prijenosi trgovačkom društvu u iznosu 426.871,00 kn, što je 6,2% ukupno izvršenih rashoda. Od toga je plaćeno 314.775,00 kn, a nepodmirena obveza na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, koje je ispostavilo trgovačko društvo, iznosi 112.096,00 kn.

Gradnju kanalizacije u vrijednosti 10.591.670,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, ugovorila je Općina nakon provedenog postupka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Za izvedene radove do konca veljače 2009. izvoditelj je Općini ispostavio obračunske situacije u ukupnom iznosu 5.069.679,00 kn. Od toga je u 2008. plaćeno 2.693.032,00 kn i u 2009. plaćeno je 2.376.647,00 kn. U 2009. Općina je s trgovačkim društvom u vlasništvu drugih jedinica lokalne samouprave zaključila sporazum prema kojem je prava investitora za gradnju kanalizacije u vrijednosti 4.751.600,00 kn i izradu projektne dokumentacije za pročištač otpadnih voda u vrijednosti 235.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost prenijela na trgovačko društvo. Općina u spomenutom trgovačkom društvu nema udjele u vlasništvu. Djelatnost društva je opskrba vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnica na malo, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, obavljanje dimnjačarskih poslova, izvođenje priključaka i unutarnjih instalacija za vodu, plin, kanalizaciju, grijanje, ventilaciju i hlađenje. Za izradu projektne dokumentacije za pročištač otpadnih voda postupak javne nabave provelo je trgovačko društvo. 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. Prema ispostavljenim zahtjevima za plaćanje izvedeni su radovi na izgradnji kanalizacije i projektna dokumentacija u vrijednosti 991.944,00 kn. Od toga su Hrvatske vode sufinancirale radove u vrijednosti 565.073,00 kn, a Općina 426.871,00 kn. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko pravne odnose, te se izgradnja kanalizacije evidentira u poslovnim knjigama i kao imovina Općine i kao imovina trgovačkog društva.

Pravni status građevina odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 107/95, 150/05 i 153/09), prema kojima su građevine odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj 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.

Državni ured za reviziju nalaže ustupanje obavljanja poslova komunalnih djelatnosti po postupku utvrđenom u donesenoj općinskoj odluci o komunalnim djelatnostima, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je manjak prihoda i primitaka pokriven tijekom prvog tromjesečja 2010. Općina je nabavila šljunak od pravne osobe bez provođenja natječaja, kako bi na taj način naplatila potraživanja od spomenute pravne osobe. Nakon izgradnje kanalizacije Općina će urediti imovinsko pravne odnose s trgovačkim društvom prema važećim zakonskim odredbama.*

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. 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 obvezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike (točka 1. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 98.216,00 kn. Mjere naplate nisu poduzimane za potraživanja za naknadu za eksploataciju šljunka, komunalnu naknadu i druga potraživanja u ukupnom iznosu 25.887,00 kn. Osim toga, Općina ima potraživanja za zajmove, dane ranijih godina pravnoj i fizičkoj osobi u iznosu 33.956,00 kn, koji su dospjeli na naplatu. Za spomenute zajmove mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 191.166,00 kn, a odnose se na uplate jedne pravne osobe. Prema donesenoj odluci o komunalnoj naknadi obveznici plaćanja komunalne naknade su korisnici (pravne i fizičke osobe) stambenog, poslovnog i garažnog prostora te građevinskog zemljišta. Općina nije postupila u skladu s navedenom odlukom, jer je rješenje o plaćanju komunalne naknade ispostavljeno samo jednoj pravnoj osobi. Drugim pravnim i fizičkim osobama do konca 2009. rješenja o plaćanju komunalne naknade nisu ispostavljena (točka 2. Nalaza).
 - Kod radova na održavanju nerazvrstanih cesta šljunak za održavanje nerazvrstanih cesta u vrijednosti 100.582,00 kn, usluge prijevoza šljunka u vrijednosti 42.433,00 kn i radovi građevnom mehanizacijom u vrijednosti 47.983,00 kn su nabavljeni izravnim ugovaranjem, bez provođenja postupaka nabave utvrđenih općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora. Općina je za izgradnju kanalizacije i projektne dokumentacije pročistača otpadnih voda trgovačkom društvu, u kojem nema udjel u vlasništvu, prenijela ukupno 426.871,00 kn ili 6,2% ukupno izvršenih rashoda. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana 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.

Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).

4. Općina obuhvaća jedno naselje sa 1 778 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je odjel za opće, upravne i financijsko – računovodstvene poslove, te vlastiti pogon za obavljanje komunalnih djelatnosti. Općina ima devet zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.186.338,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 6.846.316,00 kn. Ostvareni prihodi i primici su za 40,7% manji od planiranih, a izvršeni rashodi su manji za 55,8%, te ih je trebalo realnije planirati izmjenama proračuna. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 2.340.022,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.950.024,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 610.002,00 kn. S obzirom na visinu iskazanog manjka predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 5.472.430,00 kn ili 59,5%, primici od zaduživanja 2.700.000,00 kn ili 29,4% i prihodi od poreza 676.783,00 kn ili 7,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.474.940,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima je 92,3%. Od spomenutih prihoda za propisane namjene je utrošeno 5.530.597,00 kn, a 2.625.150,00 kn sredstava od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina utrošeno je za druge rashode poslovanja, umjesto za gospodarski razvoj i zaštitu okoliša. Komunalna naknada naplaćuje se od jedne pravne osobe, dok drugim pravnim i fizičkim osobama nisu ispostavljena rješenja o komunalnoj naknadi. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 98.216,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 84.697,00 kn nisu poduzete mjere naplate. Općina se tijekom 2009. u svrhu izgradnje kanalizacije zadužila u iznosu 2.700.000,00 kn kod Hrvatske banke za obnovu i razvoj, za što je pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Općina nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Naplatom komunalne naknade od svih obveznika i boljom naplatom drugih prihoda smanjili bi se proračunski manjak i potreba za zaduživanjem, te se moglo postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. 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, osnovnom školstvu, socijalnoj skrbi, športu, kulturi i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.786.542,00 kn ili 26,1%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.481.648,00 kn ili 21,7%, za naknade građanima i kućanstvima 1.175.976,00 kn ili 17,2% i za zaposlene u iznosu 929.645,00 kn ili 13,6% ukupno izvršenih rashoda. Roba, radovi i usluge su nabavljeni u skladu s propisima o javnoj nabavi. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što za održavanje nerazvrstanih cesta u vrijednosti 190.998,00 kn nisu provedeni postupci prikupljanja ponuda. Općina je za izgradnju kanalizacije i projektne dokumentacije pročištača otpadnih voda trgovačkom društvu, u kojem nema udjel u vlasništvu, prenijela ukupno 426.871,00 kn ili 6,2% ukupno izvršenih rashoda. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Općine, i kao imovina trgovačkog društva.

Pravni status građevina odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su građevine odvodnje 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.