



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA MARUŠEVEC

Varaždin, lipanj 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 2007.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

Klasa: 041-01/10-02/6

Urbroj: 613-07-10-6

Varaždin, 11. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE MARUŠEVEC ZA 2009.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. veljače do 11. lipnja 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 Varaždinske županije. Općina obuhvaća 16 naselja s ukupno 6 662 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Pročelnik Jedinstvenog upravnog odjela do dana obavljanja revizije nije imenovan. Općina ima pet zaposlenika. Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Pravilnik o unutarnjem ustroju upravnih tijela Općine donesen je u prosincu 2003., te izmjene u svibnju 2006. Usklađenje spomenutog Pravilnika s odredbama izmjena i dopuna Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi nije obavljeno. Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ivan Šagi.

### Financijski izvještaji

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

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 8.513.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.206.622,00 kn, što je za 2.306.378,00 kn ili 27,1% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.250.586,00 kn ili 26,6%. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.564.719,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima 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	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	6.281.281,00	6.148.815,00	97,9	99,1
1.1.	Prihodi od poreza	4.831.500,00	4.786.397,00	99,1	77,1
1.1.1.	Porez na dohodak	4.543.000,00	4.529.601,00	99,7	73,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	100.000,00	100.372,00	100,4	1,6
1.1.3.	Općinski porezi	188.500,00	156.424,00	83,0	2,5
1.2.	Pomoći	430.000,00	490.575,00	114,1	7,9
1.2.1.	Tekuće pomoći	65.000,00	64.575,00	99,3	1,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći	365.000,00	426.000,00	116,7	6,9
1.3.	Prihodi od imovine	45.500,00	36.305,00	79,8	0,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	18.500,00	15.656,00	84,6	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	27.000,00	20.649,00	76,5	0,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	931.781,00	801.321,00	86,0	12,9
1.4.1.	Komunalna naknada i doprinos	610.000,00	470.822,00	77,2	7,6
1.4.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima	321.781,00	330.499,00	102,7	5,3
1.5.	Drugi prihodi	42.500,00	34.217,00	80,5	0,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	45.000,00	35.643,00	79,2	0,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	5.000,00	3.797,00	75,9	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	40.000,00	31.846,00	79,6	0,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	622.000,00	22.164,00	3,6	0,4
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	622.000,00	22.164,00	3,6	0,4
4.	Višak prihoda i primitaka	1.564.719,00	0,00	-	-
	Ukupno	8.513.000,00	6.206.622,00	72,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 4.529.601,00 kn ili 73,0%, pomoći u iznosu 490.575,00 kn ili 7,9%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 470.822,00 kn ili 7,6% u ukupno ostvarenim приходima. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 715.624,00 kn ili 11,5%. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina. Priraz porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, komunalne naknade i doprinosa, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, koncesije, prihode od sufinanciranja građana, dodatke na cijenu vode, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, šumski doprinos, spomeničku rentu, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su iznosu 1.222.748,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 19,7%. Navedena sredstva ustrošena su za propisane namjene u iznosu 1.208.417,00 kn dok se neutrošena sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 14.331,00 kn nalaze na računu proračuna.

Općina prikuplja sredstva od vodne naknade koja je obvezna doznačiti pravnoj osobi za upravljanje vodama. Prikupljena sredstva vodne naknade u iznosu 322.370,00 kn utrošena su u 2009. za tekuće proračunske potrebe, a za navedena sredstva ikazane su obveze prema pravnoj osobi za upravljanje vodama.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	Rashodi poslovanja	5.843.200,00	5.386.032,00	92,2	68,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	521.700,00	519.583,00	99,1	6,6
1.2.	Materijalni rashodi	2.044.200,00	1.845.690,00	90,3	23,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	58.500,00	45.017,00	77,0	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	730.600,00	674.564,00	92,3	8,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	744.269,00	640.350,00	86,0	8,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	510.831,00	485.759,00	95,1	6,2
1.3.	Financijski rashodi	53.500,00	44.073,00	82,4	0,6
1.4.	Subvencije	268.500,00	252.545,00	94,1	3,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	560.500,00	509.248,00	90,9	6,5
1.6.	Pomoći	1.263.000,00	1.292.826,00	102,4	16,5
1.6.1.	Tekuće pomoći	575.000,00	514.891,00	89,5	6,6
1.6.2.	Kapitalne pomoći	688.000,00	777.935,00	113,1	9,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.131.800,00	922.067,00	81,5	11,8
1.7.1.	Tekuće donacije	1.082.800,00	882.433,00	81,5	11,3
1.7.2.	Izvanredni rashodi	49.000,00	39.634,00	80,9	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.069.800,00	1.849.088,00	89,3	23,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	279.000,00	109.522,00	39,3	1,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.790.800,00	1.739.566,00	97,1	22,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	600.000,00	600.000,00	100,0	7,6
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	600.000,00	600.000,00	100,0	7,6
	Ukupno	8.513.000,00	7.835.120,00	92,0	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		1.628.498,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 8.513.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.835.120,00 kn, što je za 677.880,00 kn ili 8,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitak nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.628.498,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.564.719,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 63.779,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.849.088,00 kn ili 23,6%, materijalne rashode u iznosu 1.845.690,00 kn ili 23,6%, pomoći u iznosu 1.292.826,00 kn ili 16,5% i druge rashode poslovanja u iznosu 922.067,00 kn ili 11,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.925.479,00 kn imaju udjel 24,6%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za kapitalne pomoći koji su izvršeni više od plana.

Ovi rashodi planirani su u iznosu 688.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 777.935,00 kn što je za 89.935,00 kn ili 13,1% više od plana.

Pomoći se odnose na doznačene sredstva Županiji za sufinanciranje najma dograđenog školskog prostora u iznosu 481.957,00 kn, te za modernizaciju i uređenje županijskih cesta 455.342,00 kn, distributeru električne energije za rekonstrukciju niskonaponske mreže 267.708,00 kn, komunalnom društvu za distribuciju vode u kojem Općina ima suvlasnički dio za dogradnju vodovodne mreže 54.884,00 kn, i druge pomoći u iznosu 32.935,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 19.765.364,00 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	10.501.522,00	12.004.389,00	114,3
2.	Financijska imovina	9.021.873,00	7.760.975,00	86,0
2.1.	Novčana sredstva	2.489.412,00	1.250.183,00	50,2
2.2.	Potraživanja	1.018.242,00	1.018.737,00	100,1
2.4.	Dani zajmovi	105.119,00	82.955,00	78,9
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.409.100,00	5.409.100,00	100,0
Ukupno imovina		19.523.395,00	19.765.364,00	101,2
3.	Obveze	1.431.708,00	1.295.059,00	90,5
4.	Vlastiti izvori	18.091.687,00	18.470.305,00	102,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		19.523.395,00	19.765.364,00	101,2

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte 9.540.156,00 kn, zemljišta i drugu nematerijalnu imovinu 2.314.045,00 kn, postrojenja i opremu 77.684,00 kn, projektnu dokumentaciju 44.764,00 kn, višegodišnje nasade 23.790,00 kn, te prijevozna sredstva 3.950,00 kn.

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 1.250.183,00 kn, danih zajmova u iznosu 82.955,00 kn, dionica i udjele u glavnici u iznosu 5.409.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 876.725,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 761,00 kn, te drugih potraživanja u iznosu 141.251,00 kn.

Obveze se odnose obveza za rashode poslovanja u iznosu 1.059.432,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 235.627,00 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.

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

### **Metode i postupci revizije**

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

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.**

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje evidencije potraživanja i obveza na način koji omogućuje uvid u njihova stanja, evidentiranje svih osnivačkih i poslovnih uloga u komunalnim društvima, svih potraživanja i obveze, iskazivanje rashoda prema modificiranom načelu nastanka događaja, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture s proračunom, donošenje programa gradnje komunalne infrastrukture prije početka godine na koju se odnosi, kod ugovaranja za slučaj kašnjenja s radovima utvrditi kaznu, sastavljanje zapisnika o primopredaji radova, te obavljanje javne nabave na propisan način.



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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Poduzimane su mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- U poslovnim knjigama su evidentirani svi osnivački udjeli Općine u komunalnim društvima.
- Rashodi su iskazani prema modificiranom načelu nastanka događaja.
- Program održavanja komunalne infrastrukture donesen je prije početka godine na koju se odnosi.
- Sastavljani su zapisnici o primopredaji radova, a za slučaj kašnjenja s radovima ugovarana je kazna.
- Postupci javne nabave su provedeni na propisani način.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Ustrojavanje evidencija potraživanja i obveza na propisan način, te evidentiranje svih potraživanja i obveza u poslovnim knjigama.
- Usklađenje Programa održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.

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

## Nalaz za 2009.

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

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

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

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

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Također navodi da će izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole u kojem će naznačiti sve aktivnosti i rokove izvršenja u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Bilješke uz financijske izvještaje nisu potpune i cjelovite. U Bilješkama uz financijske izvještaje naveden je samo iznos ukupno ostvarenih prihoda, izvršenih rashoda, te višak prihoda iz prethodnih godina kojim je pokriven manjak prihoda i primitaka tekuće godine. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, a mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane. Označavaju se rednim brojem s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose. Prema odredbama članka 16. obvezne bilješke uz Bilancu jesu pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina, pregled stanja i rokova dospjeća dugoročnih i kratkoročnih zajmova te posebno robnih kredita, te pregled dospjelih kamata na zajmove. Prema odredbama članka 17. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od planiranih svota, dok prema odredbama članka 18. istog Pravilnika u Bilješkama uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza obvezno se daje pregled otpisanih potraživanja s opisom razloga, otpisanih obveza (dugova) s opisom razloga i objašnjavaju značajnije promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

U financijskim izvještajima stanje novčanih sredstava na dan 31. prosinca 2009. iskazano je u iznosu 1.249.939,00 kn, a odnosi se na stanje redovnog žiro računa u iznosu 17.250,00 kn, stanje sredstava deviznog računa u iznosu 281.242,00 kn, te pogrešno evidentiran iznos 949.819,00 kn nepodmirenih obveza za kupnju zemljišta za poduzetničku zonu iz 2006. Na taj način stanje novčanih sredstava na dan 31. prosinca 2009. iskazano je za 949.819,00 kn više od stvarnog stanja. U podskupini računa novac u banci evidentira se novac u banci na računu (žiro računu i deviznom računu) kod Hrvatske narodne banke ili kod tuzemnih poslovnih banaka. Prema odredbama članka 31. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu financijska imovina sastoji se od novca, depozita i jamčevnih pologa, danih zajmova, vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici i potraživanja.

Evidencija potraživanja i obveza u poslovnim knjigama nije ustrojena na način koji omogućava praćenje poslovanja. Potraživanja i obveze iskazani su u prebijenom iznosu koji predstavlja zbroj dugovnih i potražnih stanja, te daju pogrešan uvid u potraživanja i obveze. Zbog navedenog razmatrana su potraživanja i obveze prema popisu imovine na dan 31. prosinca 2009. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, te prihodima i rashodima. Također, prema odredbama članka 8. stavak 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva financijske imovine i obveza i to potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospjelosti, zateznim kamatama i dr.), te potraživanja i obveza po osnovi primljenih i danih zajmova i kredita (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospjelosti, stanjima).

Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. nije sveobuhvatan. Financijskim izvještajima, poslovnim knjigama i popisom imovine i obveza nisu obuhvaćena potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te potraživanja za općinske prihode iz ranijih godina koje se zbog navedene nepravilnosti vođenja evidencija o potraživanjima ne mogu vrijednosno utvrditi. Podaci o imovini u popisnim listama uneseni su samo u naturalnim izrazima. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima Općina mora na kraju svake poslovne godine sa stanjem na dan bilance popisati imovinu i obveze te u popisnim listama navesti njihove pojedinačne vrijednosti u naturalnim i novčanim izrazima.

U okviru rashoda kapitalnih pomoći izvršeni su rashodi za rekonstrukciju niskonaponske mreže u iznosu 267.709,00 kn i u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine rashodi za izgradnju trafostanice i RS kabela u poduzetničkoj zoni u iznosu 352.000,00 kn. Navedeni rashodi evidentirani su u poslovnim knjigama Općine na temelju ispostavljenih računa na kojima su navedeni samo ukupni iznosi, a uz račune nije priložena dokumentacija (situacije) iz koje bi bila vidljiva količina i vrsta radova, te njihove vrijednosti. Prema odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Rashodi za izgradnju trafostanice i RS kabela u iznosu 352.000,00 kn evidentirani su na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a trebali su biti evidentirani u okviru kapitalnih pomoći, dok su izdaci za otplate glavnice primljenih zajmova u iznosu 600.000,00 kn evidentirani na računu danih zajmova.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova izvršeni su u iznosu 600.000,00 kn, a odnose se na kupnju zemljišta za poduzetničku zonu. Za kupnju spomenutog zemljišta ugovor je zaključen u kolovozu 2006. u vrijednosti 181.225,- EUR odnosno 1.317.186,00 kn. Plaćanje je ugovoreno bez kamata i s rokom otplate od tri godine. Tijekom 2006., 2007. i 2008. prodavatelju je plaćeno 768.367,00 kn, te je nepodmirena obveza početkom 2009. iznosila 548.819,00 kn. Tijekom 2009. Općina je otplatila zajam u iznosu 600.000,00 kn, što je za je 50.181,00 kn više od stvarne obveze. Za više plaćena sredstva u siječnju 2010. postignuta je izvan sudska nagodba.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje na propisan način, ustrojiti propisanu evidenciju potraživanja i obveza, evidentiranje financijske imovine odnosno novca u banci i blagajni na temelju stvarnog stanja, popisom imovine i obveza obuhvatiti sva potraživanja i u popisnim listama navesti pojedinačnu vrijednost imovine u novčanim izrazima, evidentiranje rashoda na temelju urednih knjigovodstvenih isprava i na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te otplatu zajma u skladu s obvezama.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će ubuduće sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje na propisani način, ustrojiti propisanu evidenciju potraživanja i obveza, evidentirati financijsku imovinu, odnosno novac u banci i blagajni na temelju stvarnog stanja, popisom imovine i obveza obuhvatiti sva potraživanja, te u popisnim listama navesti pojedinačnu vrijednost imovine u novčanim izrazima. Također navodi da će rashode evidentirati na temelju urednih knjigovodstvenih isprava na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

### 3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 8.513.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.206.622,00 kn, što je za 2.306.378,00 kn ili 27,1% manje od planiranih. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.564.719,00 kn.

Općina prikuplja sredstva od vodne naknade koja je obvezna doznačiti pravnoj osobi za upravljanje vodama. Prikupljena sredstva vodne naknade u iznosu 322.370,00 kn utrošena su u 2009. za tekuće proračunske potrebe.

Državni ured za reviziju nalaže doznačivati sredstva od vodnih naknada pravnoj osobi za upravljanje vodama.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će prikupljena sredstva vodne naknade uplaćivati pravnoj osobi za upravljanje vodama u skladu s odredbama Zakona o vodnom gospodarstvu.*

### 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 8.513.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.835.120,00 kn, što je za 677.880,00 kn ili 8,0% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.628.498,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.564.719,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 63.779,00 kn.

Iznad plana izvršeni su rashodi za kapitalne pomoći. Spomenuti rashodi planirani su u iznosu 688.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 777.935,00 kn što je za 89.935,00 kn ili 13,1% više od plana. Izvršavanje rashoda više od plana nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 971.420,00 kn. Odnose se na rashode održavanja nerazvrstanih cesta, mostova i javnih površina u iznosu 521.973,00 kn, zimsko održavanje cesta 46.415,00 kn, održavanje groblja 47.820,00 kn i javne rasvjete 355.212,00 kn.

Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture kojim je planirano održavanje komunalne infrastrukture za komunalne djelatnosti koje se financiraju iz sredstava komunalne naknade. Za 2009. planirana su sredstva u iznosu 550.000,00 kn i nisu usklađena s planiranom visinom sredstava u proračunu. Programom održavanja sredstva su planirana po vrstama poslova, bez opisa i opsega poslova s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, što onemogućava kontrolu izvršenja programa. Nije razvidno jesu li programom planirane nabave materijala (kamen, betonske cijevi, beton, cement i drugi materijal) koje su izvršene u iznosu 159.759,00 kn putem pojedinačnih narudžbenica od pravnih osoba do 70.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) prema kojima se program održavanja komunalne infrastrukture donosi svake kalendarske godine sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja i obvezatno sadrži: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Rashodi za održavanje javne rasvjete izvršeni su u iznosu iznosu 41.325,00 kn, a poslovi su povjereni distributeru električne energije izravnim ugovaranjem, dok je djelatnosti skupljanja i odlaganje komunalnog otpada na temelju Odluke iz 2004. obavljalo komunalno društvo u suvlasništvu Općine.

Odlukom Općine o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti i Izmjenama navedene odluke, djelatnost održavanja javne rasvjete obavlja se na temelju pisanog ugovora, a sakupljanje i odlaganje komunalnog otpada na temelju koncesije. Općina nije zaključila ugovor o povjeravanju poslova održavanja javne rasvjete i ugovor o koncesiji za sakupljanje i odlaganje komunalnog otpada prema odredbama Odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do planiranih iznosa proračunom, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima, programom planirati ukupna sredstva za održavanje komunalne infrastrukture s izvorima financiranja, te usklađenje obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete i skupljanje i odlaganje komunalnog otpada s odredbama Odluke Općine o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će rashode izvršavati do proračunom planiranih iznosa. U Program održavanja komunalne infrastrukture ugraditi će opis i opseg poslova s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, te planirati ukupna sredstva održavanja komunalne infrastrukture s izvorima financiranja. Za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete zaključiti će pisani ugovor s izvoditeljem radova, te će uskladiti način obavljanja komunalne djelatnosti sakupljanja i odlaganja komunalnog otpada i Odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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:
  - Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti nisu imenovani i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
  - Bilješke uz financijske izvještaje nisu potpune i cjelovite. U financijskim izvještajima stanje novčanih sredstava na dan 31. prosinca 2009. iskazano je za 949.819,00 kn više od stvarnog stanja, evidencija potraživanja i obveza u poslovnim knjigama nije ustrojena na propisan način, popisom imovine i obveza nisu obuhvaćena potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te potraživanja za općinske prihode iz ranijih godina, a podaci o imovini u popisnim listama uneseni su samo u naturalnim izrazima. Rashodi za rekonstrukciju niskonaponske mreže u iznosu 267.709,00 kn i izgradnju trafostanice i RS kabela u poduzetničkoj zoni iznosu 352.000,00 kn evidentirani su na temelju ispostavljenih računa na kojima su navedeni samo ukupni iznosi, a uz račune nije priložena dokumentacija (situacije) iz kojih bi bilo vidljiva količina i vrsta radove, te njihove vrijednosti: Rashodi za izgradnju trafostanice i RS kabela u poduzetničkoj zoni, te izdaci za otplatu zajma u iznosu 600.000,00 kn evidentirani su na pogrešnom računu računskog plana. Otplata navedenog zajma izvršena je za 50.181,00 kn više od stvarnih obveza (točka 2. Nalaza).
  - Prikupljena sredstva od vodne naknade u iznosu 322.370,00 kn utrošena su za tekuće proračunske potrebe (točka 3. Nalaza).
  - Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su za 89.935,00 kn više od plana. Sredstva planirana Programom održavanja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranom visinom sredstava u proračunu. Programom održavanja sredstva su planirana po vrstama poslova, bez opisa i opsega poslova s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, što onemogućava kontrolu izvršenja programa. Nije razvidno jesu li programom planirane nabave materijala (kamen, betonske cijevi, beton, cement i drugi materijal) koje su izvršene u iznosu 159.759,00 kn. Održavanje javne rasvjete povjereno je distributeru električne energije izravnim ugovaranjem, dok je obavljanje djelatnosti sakupljanja i odlaganje komunalnog otpada na temelju Odluke iz 2004. obavljalo komunalno društvo u suvlasništvu Općine. Prema Odluci o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti i Izmjena odluke Općine, djelatnost održavanja javne rasvjete obavlja se na temelju pisanog ugovora, a sakupljanje i odlaganje komunalnog otpada na temelju koncesije (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća 16 naselja s ukupno 6 662 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je Jedinostveni upravni odjel s pet zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.206.622,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 7.835.120,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.628.498,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.564.719,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 63.779,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 4.529.601,00 kn ili 73,0%, pomoći u iznosu 490.575,00 kn ili 7,9%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 470.822,00 kn ili 7,6% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.222.748,00 kn i korišteni su za propisane namjene. Sredstava od vodne naknade u iznosu 322.370,00 kn utrošena su za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 807.329,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su raspoložive mjere naplate. Općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala proračunska sredstva niti je davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.849.088,00 kn ili 23,6%, materijalne rashode u iznosu 1.845.690,00 kn ili 23,6%, pomoći u iznosu 1.292.826,00 kn ili 16,5% i druge rashode poslovanja u iznosu 922.067,00 kn ili 11,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim načina povjeravanja poslova održavanja javne rasvjete i sakupljanja i zbrinjavanja komunalnog otpada. Postupci javne nabave su obavljani u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.