



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KLOŠTAR IVANIĆ

Zagreb, svibanj 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	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

Klasa: 041-01/10-02/101
Urbroj: 613-03-02-10-6

Zagreb, 27. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KLOŠTAR IVANIĆ 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 Kloštar Ivanić (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 11. veljače do 27. svibnja 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, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Općina obuhvaća 11 naselja s ukupno 6 038 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 devet zaposlenika, te jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem radi 12 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Zlatko Golubić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

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

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

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

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

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 u 2009.

u kn

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

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

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.511.825,00 kn ili 34,1%, materijalne rashode 3.631.945,00 kn ili 27,5%, rashode za zaposlene 1.769.475,00 kn ili 13,4%, te druge rashode u iznosu 1.739.209,00 kn ili 13,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.559.859,00 kn ili 13,4%. Iznad plana izvršene su naknade građanima i kućanstvima za 11.937,00 kn ili 2,7%, subvencije za 10.944,00 kn ili 10,4% i kapitalne pomoći za 7.677,00 kn ili 6,4% više od plana. Drugi rashodi izvršeni su 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 41.330.984,00 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	33.561.743,00	37.261.636,00	111,0
2.	Financijska imovina	6.258.145,00	4.069.348,00	65,0
2.1.	Novčana sredstva	2.330.965,00	208.967,00	9,0
2.2.	Potraživanja	1.986.380,00	1.821.830,00	91,7
2.3.	Dani zajmovi	410.000,00	507.751,00	123,8
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.530.800,00	1.530.800,00	100,0
	Ukupno imovina	39.819.888,00	41.330.984,00	103,8
3.	Vlastiti izvori	39.819.888,00	41.330.984,00	103,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	39.819.888,00	41.330.984,00	103,8

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

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

Obveze nisu iskazane.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz plana 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 drugim zaposlenicima Općine, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

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

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

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

Nalozi u postupku izvršenja:

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

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, rashodi, 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, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

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

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, 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. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

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

2. Računovodstveno poslovanje

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

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

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

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

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

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

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

3. Prihodi i primici

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

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

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

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

4. Rashodi i izdaci

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

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

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

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

5. Postupci javne nabave

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

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

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

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

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

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