



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ŽAKANJE

Karlovac, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/11-02/257
URBROJ: 613-06-11-6

Karlovac, 15. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ŽAKANJE ZA 2010.

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 Žakanje (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. lipnja do 15. srpnja 2011.

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, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Općina obuhvaća devet mjesnih odbora s ukupno 2 159 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, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel Općine. Koncem 2010. Općina ima šest zaposlenika i nema proračunske korisnike. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Prema odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07) donesen je novi statut, a nisu donesene izmjene odluke o komunalnim djelatnostima i komunalnoj naknadi. Općinsko vijeće ima devet članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Nikola Sopčić.

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.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 4.412.585,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.075.566,00 kn, što je za 1.337.019,00 kn ili 30,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.704.588,00 kn ili 35,7%. Prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa. Znatno ispod plana su ostvareni prihodi od pomoći za 790.087,00 kn ili 62,2% manje od plana. Izmjenama proračuna prihodi su trebali biti realnije planirani.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	4.106.585,00	2.775.488,00	67,6	90,2
1.1.	Prihodi od poreza	1.692.085,00	1.206.261,00	71,3	39,2
1.1.1.	Porez i prizrez na dohodak		1.051.603,00	-	34,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		54.041,00	-	1,7
1.1.3.	Općinski porezi		100.617,00	-	3,3
1.2.	Pomoći	1.270.000,00	479.913,00	37,8	15,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		87.750,00	-	2,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		392.163,00	-	12,8
1.3.	Prihodi od imovine	270.000,00	246.618,00	91,3	8,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.000,00	235,00	11,8	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	268.000,00	246.383,00	91,9	8,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	392.500,00	382.263,00	97,4	12,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	10.500,00	5.474,00	52,1	0,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	382.000,00	376.789,00	98,6	12,2
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		305.631,00	-	9,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		71.158,00	-	2,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	482.000,00	460.433,00	95,5	15,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	306.000,00	300.078,00	98,1	9,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	300.000,00	297.853,00	99,3	9,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	6.000,00	2.225,00	37,1	0,1
	Ukupno	4.412.585,00	3.075.566,00	69,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.206.261,00 kn ili 39,2%, prihodi od pomoći u iznosu 479.913,00 kn ili 15,6%, drugi prihodi poslovanja u iznosu 460.433,00 kn ili 15,0%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 382.263,00 kn ili 12,4%. Svi drugi prihodi iznose 546.696,00 kn ili 17,8%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prerez porezu na dohodak se plaća po stopi 5,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: neutrošena sredstva iz ranijih godina (za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba na javnim radovima), prihode od pomoći, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu i doprinos, grobne naknade, sufinanciranje izgradnje javne rasvjete, vodni doprinos, prihode od prodaje građevinskog zemljišta u poduzetničkoj zoni i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 1.542.300,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 50,1%. Do konca godine za propisane namjene utrošeno je 1.093.936,00 kn, dok su prihodi u iznosu 378.659,00 kn (prihodi od prodaje zemljišta u vlasništvu Općine u iznosu 297.853,00 kn, grobne naknade 41.888,00 kn i komunalne naknade 38.918,00 kn) utrošeni za tekuće proračunske potrebe, a sredstva u iznosu 69.705,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.295.200,00	2.611.041,00	79,2	98,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	537.100,00	532.976,00	99,2	20,0
1.2.	Materijalni rashodi	1.485.600,00	1.301.715,00	87,6	49,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	50.000,00	46.571,00	93,1	1,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	665.700,00	614.063,00	92,2	23,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	593.200,00	470.511,00	79,3	17,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	176.700,00	170.570,00	96,5	6,4
1.3.	Financijski rashodi	7.000,00	6.232,00	89,0	0,2
1.4.	Subvencije	132.000,00	126.500,00	95,8	4,8
1.5.	Pomoći	408.000,00	367.977,00	90,2	13,9
1.5.1.	Tekuće pomoći	408.000,00	367.977,00	90,2	13,9
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	37.500,00	32.000,00	85,3	1,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	688.000,00	243.641,00	35,4	9,2
1.7.1.	Tekuće donacije	348.000,00	243.641,00	70,0	9,2
1.7.2.	Kazne, penali i naknade štete	5.000,00	0,00	-	-
1.7.3.	Izvanredni rashodi	5.000,00	0,00	-	-
1.7.4.	Kapitalne pomoći	330.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	49.000,00	43.391,00	88,6	1,6
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	49.000,00	43.391,00	88,6	1,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.400,00	1.400,00	100,0	0,1
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	1.400,00	1.400,00	100,0	0,1
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.066.985,00	0,00	-	-
Ukupno		4.412.585,00	2.655.832,00	60,2	100,0
Višak prihoda			419.734,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 4.412.585,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.655.832,00 kn, što je za 1.756.753,00 kn ili 39,8% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 419.734,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.066.985,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 647.251,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljenja svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.301.715,00 kn ili 49,0%, zaposlene u iznosu 532.976,00 kn ili 20,0% i pomoći u iznosu 367.977,00 kn ili 13,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, rashodi za nabavu nefinancijske imovine, te izdaci za dionice i udjele u glavnici) iznose 453.164,00 kn i imaju udjel 17,1%.

Rashodi za kapitalne pomoći, kazne, penale i naknade štete, te izvanredni rashodi planirani u iznosu 340.000,00 kn nisu izvršeni, dok su svi drugi rashodi izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 7.127.914,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	6.744.982,00	6.432.624,00	95,4
2.	Financijska imovina	687.902,00	695.290,00	101,1
2.1.	Novčana sredstva	68.438,00	70.431,00	102,9
2.2.	Potraživanja	570.118,00	584.546,00	102,5
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	-	1.400,00	-
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	49.346,00	38.913,00	78,9
Ukupno imovina		7.432.884,00	7.127.914,00	95,9
3.	Obveze	1.184.769,00	756.595,00	63,9
4.	Vlastiti izvori	6.248.115,00	6.371.319,00	102,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		7.432.884,00	7.127.914,00	95,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 5.531.130,00 kn, nematerijalne imovine (prostornih planova i projektne dokumentacije) 487.132,00 kn, građevinskih objekata u pripremi (prometnica u poduzetničkoj zoni i javne rasvjete) 311.408,00 kn, postrojenja i opreme 78.554,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine (računalnih programa) 24.400,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 70.431,00 kn, potraživanja 584.546,00 kn, udjele u glavnici 1.400,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 38.913,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 457.780,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine 126.766,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 550.780,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 205.815,00 kn.

Financiranje projekta: Zajednički pristup uređenju plovnog režima rijeke Kupe

Projekt Zajednički pristup uređenju plovnog režima na rijeci Kupi pod nazivom Curs Colapis je sufinanciran sredstvima Europske unije iz Operativnog programa IPA Slovenija - Hrvatska 2007. do 2013. Cilj projekta je uređenje slapova, kupališta i cijelog riječnog plovnog režima rijeke Kupe.

U projektu sudjeluje pet slovenskih partnera: općine Črnomelj, Metlika i Kočevje, Javni zavod Krajinski park Kolpa i Turistično društvo Damelj, te tri hrvatska partnera: općine Žakanje, Kamanje i Netretić. Općina Črnomelj je vodeći partner koji preuzima tehničku i financijsku odgovornost za provedbu projekta. Ugovor o sufinanciranju je zaključen u studenome 2009., a planirani je rok završetka projekta u ožujku 2012. Ukupna vrijednost projekta iznosi 1.445.197,72 EUR-a, od čega se iz sredstava IPA financira 1.219.349,84 EUR-a ili 85,0%. Općina sudjeluje s projektom Uređenje kupališta i prilaznog puta u četiri naselja u vrijednosti 115.747,69 EUR-a. Iz sredstava IPA financira se 98.385,54 EUR ili 85,0%, a Općina sudjeluje sa 17.362,15 EUR ili 15,0%. Rashodi za provedbu projekta u 2010. su izvršeni u iznosu 50.939,00 kn, a odnose se na usluge izrade klupa i stolova u iznosu 30.600,00 kn i plaću zaposlenika na realizaciji projekta 20.339,00 kn. Za nabavu klupa i stolova je proveden postupak nabave prema pravilima Europske unije i zaključen je ugovor o nabavi. Do konca 2010. Općini su doznačena sredstva u iznosu 31.305,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. 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 i 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 naložio je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, za zakašnjela plaćanja obračunati i naplatiti kamate, donositi program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim propisima, a sredstva i djelatnosti predviđena programima uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu. Također je naložio donošenje odluke o izboru izvoditelja održavanja nerazvrstanih cesta od strane predstavničkog tijela i odluke o komunalnim djelatnostima koje će se obavljati dodjeljivanjem koncesije, te postupke nabave roba, radova i usluga provoditi u skladu sa zakonskim propisima.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojem nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture doneseni su u skladu sa zakonskim propisima, a sredstva i djelatnosti predviđena programima usklađena su s planiranim sredstvima u proračunu.
- Odluku o izboru izvoditelja održavanja nerazvrstanih cesta donosilo je općinsko vijeće.
- Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na području Općine utvrđene su komunalne djelatnosti koje će se obavljati dodjeljivanjem koncesije.
- Nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu sa zakonskim propisima.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane, a za zakašnjela plaćanja nisu obračunane i naplaćene kamate.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i prihode.

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), Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u rujnu 2009., odredbama Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina je uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U lipnju 2009. je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, te je donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola na temelju kojeg bi se ovaj sustav trebao razvijati. Također plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je izmijenjen i dopunjen u skladu s aktivnostima koje su predviđene Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. Do konca 2010. je provedena samoprocjena sustava financijskog upravljanja i kontrola, te je sastavljena izjava o misiji, viziji i ključnim ciljevima Općine. Izrada popisa i opisa poslovnih procesa je u tijeku, što je u skladu s rokovima planiranim izmjenama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. je izrađeno u zakonskom roku. Prema odredbi članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011.

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U 2010. Općina je prema sudskoj nagodbi otkupila zemljište u poduzetničkoj zoni površine 11 509 m² od trgovačkog društva nad kojim je pokrenut stečajni postupak, a koje je u 2007. na temelju javnog natječaja kupilo spomenuto zemljište. Otkup zemljišta je izvršen po cijeni 7,37 kn/m², po kojoj je bilo prodano, odnosno u iznosu 84.821,00 kn. Rashodi za otkup zemljišta su u poslovnim knjigama evidentirani kao umanjenje prihoda od prodaje zemljišta. Prema odredbi članka 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), rashodi za nabavu nefinancijske imovine se priznaju u trenutku nabave i evidentiraju kao nastanak obveze i rashod za nabavu nefinancijske imovine, uz istovremeno povećanje vrijednosti imovine, prema sadržaju računa iz računskog plana. Općina je trebala navedene rashode evidentirati u skupini rashoda za nabavu nefinancijske imovine i povećati vrijednost dugotrajne imovine u poslovnim knjigama. Zbog navedenog su prihodi od prodaje nefinancijske imovine i rashodi za nabavu nefinancijske imovine, te vrijednost imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. iskazani u manjem iznosu za 84.821,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivati prihode od prodaje nefinancijske imovine, rashode za nabavu nefinancijske imovine i vrijednost imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će prihode i rashode, te vrijednost imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazivati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 4.412.585,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.075.566,00 kn, što je za 1.337.019,00 kn ili 30,3% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: neutrošena sredstva iz ranijih godina (za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba na javnim radovima), prihode od pomoći, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu i doprinos, grobne naknade, sufinanciranje izgradnje javne rasvjete, vodni doprinos, prihode od prodaje građevinskog zemljišta u poduzetničkoj zoni i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 1.542.300,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 50,1%. Do konca godine za propisane namjene utrošeno je 1.093.936,00 kn, dok su prihodi u iznosu 378.659,00 kn (prihodi od prodaje zemljišta u vlasništvu Općine u iznosu 297.853,00 kn, grobne naknade 41.888,00 kn i komunalne naknade 38.918,00 kn) utrošeni za tekuće proračunske potrebe, a trebalo ih je utrošiti za nabavu nefinancijske imovine i održavanje komunalne infrastrukture. Sredstva u iznosu 69.705,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 584.546,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja iznose 547.514,00 kn ili 93,7% ukupnih potraživanja, a odnose se na potraživanja od komunalne naknade u iznosu 345.882,00 kn, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 126.766,00 kn i općinskih poreza 74.866,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 487.754,00 kn. Evidenciju i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, a poreza na korištenje javnih površina i drugih proračunskih prihoda jedinstveni upravni odjel Općine. Za naplatu općinskih poreza Porezna uprava je kontinuirano poduzimala sve mjere naplate, a na zakašnjela plaćanja obračunavala i naplaćivala zatezne kamate. Za naplatu drugih proračunskih prihoda u iznosu 387.628,00 kn jedinstveni upravni odjel Općine nije poduzimao mjere naplate, osim što je dužnicima slao opomene, a za zakašnjela plaćanja nije obračunavao zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže namjensko trošenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu svih proračunskih prihoda, te obračunavanje zatezne kamate za zakašnjela plaćanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da su namjenski prihodi utrošeni za podmirenje obveza koje se odnose na tekuće proračunske potrebe, te da će u 2011. pokrenuti ovršne postupke za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, a za zakašnjela plaćanja obračunati zatezne kamate.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 4.412.585,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.655.832,00 kn, što je za 1.756.753,00 kn ili 39,8% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 419.734,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.066.985,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 647.251,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljenja svih javnih potreba.

U 2010. Općina nije doznačivala sredstva za rad Hrvatskog crvenog križa. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun podataka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvještaja.

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

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. 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:
 - Revizijom obavljenom za 2007. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te obračun i naplatu kamata za zakašnjela plaćanja. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
 - Rashodi za otkup zemljišta u poduzetničkoj zoni su u poslovnim knjigama evidentirani kao umanjenje prihoda od prodaje zemljišta, zbog čega su prihodi od prodaje nefinancijske imovine i rashodi za nabavu nefinancijske imovine, te vrijednost imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. iskazani u manjem iznosu za 84.821,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi u iznosu 378.659,00 kn (prihodi od prodaje zemljišta u iznosu 297.853,00 kn, grobne naknade 41.888,00 kn i komunalne naknade 38.918,00 kn) utrošeni za tekuće proračunske potrebe. Dospjela su potraživanja u iznosu 487.754,00 kn. Za naplatu proračunskih prihoda u iznosu 387.628,00 kn nisu poduzimane mjere naplate, a za zakašnjela plaćanja nisu obračunavane zatezne kamate. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća devet mjesnih odbora s ukupno 2 159 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala šest zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Nikola Sopčić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.075.566,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 2.655.832,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 419.734,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.066.985,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 647.251,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljenja svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 1.206.261,00 kn ili 39,2%, prihodi od pomoći u iznosu 479.913,00 kn ili 15,6%, drugi prihodi poslovanja u iznosu 460.433,00 kn ili 15,0%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 382.263,00 kn ili 12,4%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.542.300,00 kn. Do konca godine za propisane namjene utrošeno je 1.093.936,00 kn, dok su prihodi u iznosu 378.659,00 kn utrošeni za tekuće proračunske potrebe, a sredstva u iznosu 69.705,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Potraživanja na dan 31. prosinca 2010. iskazana su u iznosu 584.546,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje veća su za 14.428,00 kn ili 2,5%.

Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od komunalne naknade, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i općinskih poreza u iznosu 547.514,00 kn, koja čine 93,7% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja iznose 487.754,00 kn. Za naplatu proračunskih prihoda u iznosu 387.628,00 kn nisu poduzimane mjere naplate, a za zakašnjela plaćanja nisu obračunavane zatezne kamate. Tijekom 2010. i ranijih godina Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze iznose 756.595,00 kn i manje su za 428.174,00 kn ili 36,1% u odnosu na početno stanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, subvencije, pomoći, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.301.715,00 kn ili 49,0%, zaposlene u iznosu 532.976,00 kn ili 20,0% i pomoći u iznosu 367.977,00 kn ili 13,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture obavljani su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina je uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnose na donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim propisima, na usklađivanje sredstava i djelatnosti predviđenih programima s planiranim sredstvima u proračunu, donošenje odluke o izboru izvoditelja održavanja nerazvrstanih cesta od strane predstavničkog tijela i odluke o komunalnim djelatnostima koje će se obavljati dodjeljivanjem koncesije, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim propisima, dok nije postupljeno prema nalogu koji se odnosi na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te obračun i naplatu kamata za zakašnjela plaćanja, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.