



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ĐELEKOVEC

Koprivnica, svibanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/11-02/2
URBROJ: 613-08-11-6

Koprivnica, 11. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ĐELEKOVEC 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 Đelekovec (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 11. svibnja 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-isp., 16/07-isp. i 95/08, 46/10-ispravak i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Općina obuhvaća naselja Đelekovec i Imbriovec. Prema popisu iz 2001. ima 1 824 stanovnika. 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 i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove od lokalnog značaja, kojima se neposredno ostvaruju prava mještana.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima četiri zaposlena. Nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti su usklađeni s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće zaposlenih, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno 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). Statutom je utvrđeno da Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je općinska načelnica Štefica Sirutka.

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 su planirani u iznosu 1.886.800,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.294.894,00 kn, što je za 2.408.094,00 kn ili 127,6% više od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su veći prihodi za 1.152.709,00 kn ili 36,6%. U ostvarenim prihodima su evidentirani prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.673.658,00 kn, za koje nije ostvaren priljev novčanih sredstava, već se odnose na evidentiranje prijenosa nefinancijske imovine na temelju ugovora zaključenog koncem 2010. s trgovačkim društvom, javnim isporučiteljem vodne usluge, prema kojem je Općina spomenutom društvu prenijela u vlasništvo vodovodnu mrežu bez naknade. Spomenuti prihodi proračunom nisu planirani, stoga je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati. Prihodi za koje je ostvaren priljev novčanih sredstava su ostvareni u iznosu 1.621.236,00 kn, što je za 265.564,00 kn ili 14,0% manje od planiranih.

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	1.814.750,00	1.620.071,00	89,3	37,7
1.1.	Prihodi od poreza	1.209.550,00	1.184.490,00	97,9	27,6
1.1.1.	Porez na dohodak		1.113.649,00	-	25,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		41.884,00	-	1,0
1.1.3.	Općinski porezi		28.957,00	-	0,7
1.2.	Pomoći	116.150,00	171.594,00	147,7	4,0
1.2.1.	Tekuće pomoći iz proračuna		71.594,00	-	1,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		100.000,00	-	2,3
1.3.	Prihodi od imovine	127.550,00	121.949,00	95,6	2,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	4.600,00	4.745,00	103,2	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	122.950,00	117.204,00	95,3	2,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	211.500,00	142.038,00	67,2	3,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	20.000,00	20.400,00	102,0	0,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	191.500,00	121.638,00	63,5	2,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		103.417,00	-	2,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		18.221,00	-	0,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	150.000,00	0,00	-	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.200,00	2.674.823,00	-	62,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.200,00	1.165,00	97,1	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	0,00	2.673.658,00	-	62,3
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	70.850,00	0,00	-	-
	Ukupno	1.886.800,00	4.294.894,00	227,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iskazani na temelju donacije nefinancijske imovine u iznosu 2.673.658,00 kn ili 62,3%. Od prihoda za koje je ostvaren priljev novčanih sredstava, u iznosu 1.621.236,00 kn ili 37,7%, na porez na dohodak se odnosi 1.113.649,00 kn ili 25,9%, pomoći 171.594,00 kn ili 4,0%, prihode od imovine 121.949,00 kn ili 2,8%, te komunalnu naknadu i doprinos 103.417,00 kn ili 2,4%. Svi drugi prihodi iznose 110.627,00 kn ili 2,6%. Od općinskih poreza uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv i korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: pomoći, naknadu za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade od upravljanja grobljima, prihode od priključaka na komunalnu infrastrukturu i prihode od prodaje građevinskog zemljišta. Ostvareni su u iznosu 328.930,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 7,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 312.583,00 kn. Dio prihoda od spomeničke rente i zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 16.347,00 kn nije utrošen i nalazi se na žiro 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	1.281.640,00	3.969.878,00	309,7	86,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	281.000,00	282.962,00	100,7	6,2
1.2.	Materijalni rashodi	467.530,00	475.087,00	101,6	10,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	20.430,00	20.320,00	99,5	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	105.380,00	106.941,00	101,5	2,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	236.000,00	238.774,00	101,2	5,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	105.720,00	109.052,00	103,2	2,5
1.3.	Financijski rashodi	12.750,00	13.153,00	103,2	0,3
1.4.	Pomoći	210.580,00	215.915,00	102,5	4,7
1.4.1.	Tekuće pomoći	210.580,00	215.915,00	102,5	4,7
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	112.580,00	111.868,00	99,4	2,4
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	197.200,00	2.870.893,00	-	62,8
1.6.1.	Tekuće donacije	197.200,00	197.235,00	100,0	4,3
1.6.2.	Kapitalne pomoći	0,00	2.673.658,00	-	58,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	581.160,00	581.166,00	100,0	12,7
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	568.860,00	568.869,00	100,0	12,4
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	12.300,0	12.297,0	100,0	0,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	24.000,00	24.000,00	100,0	0,5
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	24.000,00	24.000,00	100,0	0,5
Ukupno rashodi i izdaci		1.886.800,00	4.575.044,00	242,48	100,0
Manjak prihoda			280.150,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 1.886.800,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.575.044,00 kn, što je za 2.688.244,00 kn ili 142,5% više od planiranih. Proračunom nisu planirani rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 2.673.658,00 kn, koji se odnose na evidentiranje prijenosa bez naknade vodovodne mreže u vlasništvo trgovačkog društva. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 280.150,00 kn. Manjak je djelomično je pokriven viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 70.850,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 209.300,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 2.673.658,00 kn ili 58,5% se odnose na kapitalne pomoći, odnosno evidentiranje prijenosa vodovodne mreže u vlasništvo trgovačkog društva bez naknade. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 581.166,00 kn ili 12,7%, materijalni rashodi 475.087,00 kn ili 10,4% i za zaposlene 282.962,00 kn ili 6,2%. Drugi rashodi iznose 562.171,00 kn i imaju udjel 12,2%.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za zaposlene, materijale rashode, financijske rashode i pomoći. Spomenuti rashodi planirani su u iznosu 971.860,00 kn, a izvršeni su u iznosu 986.242,00 kn, što je za 14.382,00 kn ili 1,5% više od planiranih.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 7.213.439,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	8.979.837,00	6.666.511,00	74,2
2.	Financijska imovina	619.157,00	546.928,00	88,3
2.1.	Novčana sredstva	163.394,00	49.827,00	30,5
2.2.	Potraživanja	355.363,00	372.701,00	104,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	100.400,00	124.400,00	123,9
Ukupno imovina		9.598.994,00	7.213.439,00	75,1
3.	Obveze	102.574,00	274.483,00	267,6
4.	Vlastiti izvori	9.496.420,00	6.938.956,00	73,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		9.598.994,00	7.213.439,00	75,1

Nefinancijska imovina u iznosu 6.666.511,00 kn se odnosi na vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu 29.320,00 kn, građevinskih objekata 3.589.750,00 kn, opreme 23.412,00 kn, prostornog plana i studija 187.000,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 2.837.029,00 kn (zgrada dječjeg vrtića, odlagalište otpada, vodovod, sportski objekti, mreža javne rasvjete, prostorni plan). U odnosu na prethodnu godinu vrijednost nefinancijske imovine je smanjena za 2.313.326,00 kn ili 25,8%. Do smanjenja nefinancijske imovine je došlo je zbog prijenosa izgrađene vodovodne mreže u vrijednosti 2.673.658,00 kn u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge.

Financijska imovina u iznosu 546.928,00 kn se odnosi na potraživanja u iznosu 372.701,00 kn (zakup državnog poljoprivrednog zemljišta 248.073,00 kn, komunalna naknada 81.056,00 kn, druga potraživanja 6.435,00 kn), dionice i udjele u glavnici 124.400,00 kn i novčana sredstva u iznosu 49.827,00 kn.

Obveze u iznosu 274.483,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 68.184,00 kn, te na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 206.299,00 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 je proučena 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 podacima utvrđenima u proračunu, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnicom i drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba 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 potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, provođenje propisanih postupaka za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, te izvršavanje rashoda u okviru iznosa planiranih proračunom.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalog u postupku izvršenja:

- Provođenje postupaka za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Rashodi su izvršavani iznad planiranih u proračunu.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Općina je uspostavila određene oblike kontrole knjigovodstvene dokumentacije i materijalnog poslovanja. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan 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). U 2010. su imenovani voditelj za financijsko upravljanje i kontole i kordinator za financijsko upravljanje i kontole. Također je donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Planom je predviđeno provođenje aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola u razdoblju od lipnja 2011. do ožujka 2012. Aktivnosti su planirane u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

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 obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, sastaviti godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole, te razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, sastaviti godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, te nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa odredbama zakona.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Izmjenama proračuna, koje su donesene koncem 2010., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.886.800,00 kn, a trebalo ih je planirati u iznosu 4.560.458,00 kn. Prihodi i rashodi koji nisu planirani odnose se na evidentiranje prijenosa vodovodne mreže u vlasništvo trgovačkog društva bez naknade. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, koje između ostaloga znači da se za donacije nefinancijske imovine iskazuju prihodi i rashodi prema procijenjenoj vrijednosti.

Godišnji popis imovine i obveza je proveden. Popisom nisu obuhvaćena zemljišta na kojem se nalaze groblja na području Općine. Navedeno zemljište nije evidentirano u poslovnim knjigama i nije utvrđena vrijednost zemljišta. Prema odredbi članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave. Odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostaloga, da proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže kod donošenja proračuna i izmjena proračuna realnije planiranje prihoda i rashoda, te evidentiranje zemljišta na kojem se nalaze groblja u poslovnim knjigama na temelju potpuno provedenog popisa u skladu sa zakonskim odredbama.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će kod donošenja proračuna i izmjena proračuna realnije planirati prihode, odnosno rashode. Do odstupanja kod ostvarenja prihoda i rashoda je došlo iz razloga prijenosa bez naknade vodovodne mreže u vlasništvo trgovačkog društva, što nije bilo proračunom planirano. Procjena vrijednosti groblja je učinjena i groblja su u 2011. evidentirana u poslovnim knjigama.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna su planirani u iznosu 1.886.800,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.294.894,00 kn, što je za 2.408.094,00 kn ili 127,6% više od planiranih. U ostvarenim prihodima evidentirano je 2.673.658,00 kn prihoda za koje nije ostvaren priljev novčanih sredstava i proračunom nisu planirani. Prihodi za koje je ostvaren priljev novčanih sredstava su ostvareni u iznosu 1.621.236,00 kn, što je za 265.564,00 kn ili 14,0% manje od planiranih. Izmjenama proračuna koje su donesene koncem prosinca 2010. proračunske prihode je trebalo realnije planirati.

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 372.701,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 372.075,00 kn, a nije dospjelo 626,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 17.338,00 kn ili 4,8%. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 365.640,00 kn. Odnose se na potraživanja za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta 248.073,00 kn, komunalnu naknadu 81.056,00 kn, naknadu za priključak na vodovodnu mrežu 11.633,00 kn, grobnu naknadu 9.015,00 kn, naknade od koncesija 7.000,00 kn, zakup poslovnog prostora 6.260,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.603,00 kn.

Potraživanja od pravne osobe u iznosu 253.863,00 kn prijavljena su u stečajnu masu, ali prijava nije prihvaćena, jer je u tijeku sudski postupak. Za naplatu potraživanja u iznosu 1.764,00 kn u tijeku su ovršni postupci. Za potraživanja u iznosu 110.013,00 kn, dužnicima su upućene opomene, dok druge raspoložive mjere naplate nisu poduzete, te su za pojedina potraživanja od komunalne naknade i grobne naknade nastupile zastare. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) tijelo jedinice lokalne samouprave je odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. 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 tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbina.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će poduzimati mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 1.886.800,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.575.044,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 280.150,00 kn. Djelomično je pokriven viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 70.851,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 209.299,00 kn.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za zaposlene, materijale rashode, financijske rashode i pomoći. Spomenuti rashodi planirani su u iznosu 971.860,00 kn, a izvršeni su u iznosu 986.242,00 kn, što je za 14.382,00 kn ili 1,5% više od planiranih. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, 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 121.831,00 kn, a odnose se na održavanje javne rasvjete (održavanje i utrošak električne energije) u iznosu 73.699,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta (u ljetnom i zimskom periodu) 31.907,00 kn, te čišćenje i održavanje javnih površina i groblja u iznosu 16.225,00 kn. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture kojim je predviđeno održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina i groblja i javne rasvjete u vrijednosti 121.650,00 kn. Program ne sadrži podatke o opsegu i opisu poslova, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03- pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) kojom je propisano da se programom, između ostalog, obavezno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja.

U 2010. Općina nije dala donacije Hrvatskom Crvenom križu. 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 postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Općina gradi vodovod od 1996. Do konca 2010. je u izgradnju vodovoda uložila 3.034.696,00 kn proračunskih sredstava. Od toga se na sekundarni vodovod odnosi 2.842.217,00 kn, a na magistralni vodovod 192.522,00 kn. Izvori financiranja su bili vlastiti proračunski prihodi u iznosu 2.068.358,00 kn i sredstva Fonda za regionalni razvoj u iznosu 966.338,00 kn. Investitor sekundarnog vodovoda je Općina. Investitor magistralnog vodovoda, predviđene vrijednosti 5.307.595,00 kn, je trgovačko društvo, javni isporučitelj vodne usluge. Spomenuto društvo je u cijelosti u vlasništvu grada Koprivnice, dok Općina nema udjela u vlasništvu. Društvo obavlja komunalne djelatnosti (opskrba vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina i groblja, pogrebni poslove, upravljanje i organiziranje poslovanja na tržnici na malo). Magistralni vodovod se gradi sredstvima pravne osobe za upravljanje vodama, a Općina je prema ugovoru iz 2005. sufinancirala radove u iznosu 192.522,00 kn, prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u kojem nema udjele u 2007. i 2008. Vodovod je bio evidentiran u imovini Općine u vrijednosti 3.034.696,00 kn. Koncem 2010. donesena je odluka predstavničkog tijela kojom se vodoopskrbna mreža jednog naselja, duljine 8 983 m, i magistralni vod (knjigovodstvene vrijednosti 2.673.658,00 kn) prenose bez naknade u vlasništvo trgovačkog društva u kojem Općina nema udjele u temeljnom kapitalu. U poslovnim knjigama je provedeno smanjenje vrijednosti imovine za 2.373.658,00 kn, te vrijednost sekundarnog vodovoda Općine iznosi 361.038,00 kn. Općina je s trgovačkim društvom zaključila ugovor kojim je utvrđeno da će trgovačko društvo kontinuirano i trajno obavljati djelatnost javne vodoopskrbe na distributivnom području Općine, odnosno upravljati vodoopskrbnom mrežom i održavati je. Odredbama članka 23. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09) je propisano da su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj upotrebi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Odredbama članka 202. i 203. spomenutog Zakona propisano je da je javni isporučitelj vodnih usluga javne vodoopskrbe ili javne odvodnje trgovačko društvo ili ustanova u kojem udjele odnosno dionice u temeljnom kapitalu, odnosno osnivačko pravo imaju isključivo jedinice lokalne samouprave. Za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje te za upis djelatnosti u sudski registar javni isporučitelji vodnih usluga moraju ispunjavati posebne uvjete tehničke opremljenosti, brojnosti i stručnosti zaposlenika. S obzirom da je Općina, kao vlasnik vodoopskrbnog sustava, prenijela vodoopskrbni sustav u vlasništvo trgovačkog društva u kojem nema udjele, trebala je s osnivačem isporučitelja vodne usluge posebnim ugovorom regulirati svoj udio u temeljnom kapitalu trgovačkog društva.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom u skladu sa zakonskim odredbama. Nalaže se sastavljanje programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima.

Također se nalaže obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe urediti u skladu s odredbama Zakona o vodama.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će ubuduće izvršavati rashode do iznosa planiranih proračunom, a programi održavanja komunalne infrastrukture sadržavati će sve elemente propisane zakonom. Nadalje navodi da je prijenos vodovodne mreže trgovačkom društvu bio jedini način uspostave sustava javne vodoopskrbe na području Općine. Prije zaključenja ugovora Općina je tražila udio u temeljnom kapitalu trgovačkog društva, što je skupština društva odbila. Nadalje navodi da je uporište za prijenos vodovodne mreže pronašla u Zakonu o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, koji propisuju da se komunalna infrastruktura može otuđiti ili na drugi način njome raspolagati pod uvjetom da je u cilju općeg gospodarskog i socijalnog napretka njenih građana. Općina navodi da je razmišljala o osnivanju vlastitog društva - isporučitelja vodne usluge, ali to bi bilo u suprotnosti sa Strategijom upravljanja vodama.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su provjereni 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 u skladu s propisima i računovodstvenim standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na nepoduzimanje mjera naplate prihoda i izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Aktivnosti za uspostavu propisanog sustava unutarnjih financijskih kontrola Općina je započela koncem 2010. Donesen je plan uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrola kojim su predviđena uspostava sustava tijekom 2011. i 2012. Imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole, a nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Imenovani voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije sastavio godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola, koje odobrava čelnik korisnika proračuna. (točka 1. Nalaza)
 - Godišnjim popisom imovine i obveza nisu obuhvaćena zemljišta na kojem se nalaze groblja na području Općine. Navedeno zemljište nije evidentirano u poslovnim knjigama i nije utvrđena vrijednost zemljišta. (točka 2. Nalaza)
 - Potraživanja za proračunske prihode su koncem 2010. iskazana u iznosu 372.701,00 kn. Potraživanja od pravne osobe u iznosu 253.863,00 kn prijavljena su u stečajnu masu, ali prijava nije prihvaćena, jer je u tijeku sudski postupak. Za naplatu potraživanja u iznosu 1.764,00 kn u tijeku su ovršni postupci. Za naplatu potraživanja u iznosu 110.013,00 kn, dužnicima su upućene opomene, dok druge raspoložive mjere naplate nisu poduzete, te su za pojedina potraživanja od komunalne naknade i grobne naknade nastupile zastare. (točka 3. Nalaza)
 - Općina je prenijela vodoopskrbnu mrežu knjigovodstvene vrijednosti 2.673.658,00 kn bez naknade u vlasništvo trgovačkog društva – javnog isporučitelja vodne usluge. Spomenuto društvo je u vlasništvu grada Koprivnice. Za spomenuti iznos je umanjena vrijednost imovine Općine. Općina nije s osnivačem trgovačkog društva posebnim ugovorom regulirala svoj udio u temeljnom kapitalu tog društva. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 1 824 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima četiri zaposlena. U revidiranom razdoblju zakonska predstavica je bila Štefica Sirutka. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima.

Prihodi su ostvareni u iznosu 4.294.894,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.575.044,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 280.150,00 kn. Djelomično je pokriven viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 70.851,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 209.299,00 kn. U приходима i rashodima iskazani su prihodi i rashodi u iznosu 2.673.658,00 kn za koje Općina nije ostvarila priljev novčanih sredstava, već se odnose na evidentiranje prijenosa bez naknade vodovodne mreže trgovačkom društvu u kojem općina nema udjele. Vrijednosno najznačajniji prihodi za koje je ostvaren novčani priljev su prihodi od poreza na dohodak 1.113.649,00 kn ili 25,9% i pomoći 171.594,00 kn ili 4,0%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 328.930,00 kn i čine 7,7% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 312.583,00 kn, a 16.347,00 kn sredstava od spomeničke rente i zakupa poljoprivrednog zemljišta nije utrošeno. Potraživanja koncem 2010. iznose 372.701,00 kn i veća su u odnosu na konac 2009. za 17.338,00 kn ili 4,8%. Vrijednosno su značajnija potraživanja za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta i komunalnu naknadu u iznosu 329.129,00 kn ili 88,3%. Za potraživanja u iznosu 110.013,00 kn nisu poduzete potrebne mjere naplate, te je za pojedina potraživanja nastupila zastara. Boljom naplatom prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Tijekom 2010. Općina nije pozajmljivala sredstva, nije se zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanja. Koncem godine obveze iznose 274.483,00 kn i veće su u odnosu na stanje koncem 2009. za 171.063,00 kn ili 165,4%. Većina obveza se odnosi na obveze za izgradnju sekundarne vodovodne mreže 206.299,00 kn ili 75,1%. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za kapitalne pomoći 2.673.658,00 kn ili 58,4%, nabavu nefinancijske imovine 581.166,00 kn ili 12,7%, materijalne rashode 475.087,00 kn ili 10,4% i za zaposlene 282.962,00 kn ili 6,2%. Komunalne djelatnosti su obavljene u skladu sa zakonskim odredbama, osim što program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži potrebne elemente. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Vodoopskrbna mreža je prenesena bez naknade u vlasništvo trgovačkog društva – javnog isporučitelja vodne usluge, a nije reguliran udjel Općine u temeljnom kapitalu trgovačkog društva. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Sustav unutranjih financijskih kontrola nije uspostavljen. Revizijom za 2010. je utvrđeno da nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na naplatu proračunskih prihoda i izvršavanje rashoda, postupci raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u državnom vlasništvu su u tijeku, a revizijom za 2010. su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.