



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA GOLA

Koprivnica, travanj 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	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: 041-01/11-02/4  
URBROJ: 613-08-11-6

Koprivnica, 5. travnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE GOLA ZA 2010.

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 Gola (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. veljače do 5. travnja 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., 95/08, 46/10-isp. i 145/10 ) je utvrđena Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 2 760 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, 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 je ustrojen Jedinstveni upravni odjel. Općina ima pet zaposlenika. Nema proračunske korisnike. Doneseni su Statut, Poslovnik Općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinstvenog upravnog odjela i drugi akti. Statut i drugi opći akti su usklađeni s izmjenama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Kod utvrđivanja mase sredstava plaća, osnovica i koeficijenata 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 jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je općinski načelnik Stjepan Milinković.

### 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 su planirani u iznosu 11.983.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.015.776,00 kn, što je za 1.032.276,00 kn ili 8,6% više od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni u većem iznosu za 6.025.355,00 kn ili 86,2%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	11.958.500,00	12.984.916,00	108,6	99,8
1.1.	Prihodi od poreza	1.033.000,00	870.626,00	84,3	6,8
1.1.1.	Porez na dohodak		784.538,00	-	6,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		56.633,00	-	0,4
1.1.3.	Općinski porezi		29.455,00	-	0,3
1.2.	Pomoći	6.079.874,00	5.469.853,00	90,0	42,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		121.625,00	-	0,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		5.348.228,00	-	41,1
1.3.	Prihodi od imovine	4.099.626,00	5.951.786,00	145,2	45,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	7.000,00	14.437,00	206,2	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	4.092.626,00	5.937.349,00	145,1	45,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	746.000,00	692.651,00	92,8	5,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	3.000,00	3.051,00	101,7	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	743.000,00	689.600,00	92,8	5,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		123.472,00	-	0,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		566.128,00	-	4,4
2.	Primici (povrati) danih zajmova	25.000,00	30.860,00	123,4	0,2
	Ukupno	11.983.500,00	13.015.776,00	108,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od imovine u iznosu 5.951.786,00 kn ili 45,7%, i kapitalnih pomoći 5.348.228,00 kn ili 41,1%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.715.762,00 kn ili 13,2%. Od općinskih poreza su uvedeni porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina. Porez na dohodak nije uveden.

Kapitalne pomoći su primljene iz državnog proračuna u iznosu 4.348.228,00 kn i iz županijskog proračuna u iznosu 1.000.000,00 kn. Namijenjene su izgradnji športske dvorane i asfaltiranju cesta.

Vrijednosno najveći dio prihoda od imovine u iznosu 5.905.950,00 kn čine prihodi od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina. Donošenjem novog Zakona o rudarstvu (Narodne novine 75/09) od lipnja 2009. namjena naknade za eksploataciju mineralnih sirovina nije propisana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, komunalne naknade, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, spomeničke rente i grobljanske naknade. Ostvareni su u iznosu 6.128.302,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 47,1%. Utrošeni su za utvrđene namjene.

U tablici broj 2 se daju 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	4.709.000,00	4.251.914,00	90,3	38,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	611.000,00	546.827,00	89,5	5,0
1.2.	Materijalni rashodi	1.652.000,00	1.400.362,00	84,8	12,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	91.000,00	61.026,00	67,1	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	286.000,00	249.654,00	87,3	2,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	960.000,00	820.568,00	85,5	7,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	315.000,00	269.114,00	85,4	2,4
1.3.	Financijski rashodi	20.000,00	16.199,00	81,0	0,2
1.4.	Subvencije	547.000,00	558.591,00	102,1	5,1
1.5.	Pomoći	755.000,00	754.929,00	100,0	6,9
1.5.1.	Tekuće pomoći	755.000,00	754.929,00	100,0	6,9
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	290.000,00	322.840,00	111,3	2,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	834.000,00	652.166,00	78,2	5,9
1.7.1.	Tekuće donacije	666.000,00	528.442,00	79,3	4,8
1.7.2.	Kapitalne donacije	80.000,00	80.000,00	100,0	0,7
1.7.3.	Kazne, penali, naknade štete	30.000,00	18.961,00	63,2	0,2
1.7.4.	Drugi rashodi	58.000,00	24.763,00	42,7	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.895.000,00	6.327.528,00	91,8	57,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	40.000,00	40.000,00	100,0	0,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	6.855.000,00	6.287.528,00	91,7	57,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	379.500,00	385.500,00	101,6	3,5
3.1.	Izdaci za dane zajmove	320.000,00	353.300,00	110,4	3,2
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	59.500,00	32.200,00	54,1	0,3
	Ukupno rashodi i izdaci	11.983.500,00	10.964.942,00	91,5	100,0
	Višak prihoda i primitaka		2.050.834,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 11.983.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.964.942,00 kn, što je za 1.018.558,00 kn ili 8,5% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.050.834,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 6.559.476,00 kn, te manjak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 4.508.642,00 kn. Zbog pogrešnih evidentiranja poslovnih promjena tijekom 2009. i 2010. navedeni podaci nisu točni. Revizijom je utvrđeno da rashodi i izdaci za 2010. iznose 11.456.855,00 kn, a višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2010. iznosi 1.558.921,00 kn. Iz prethodnog razdoblja je trebalo u 2010. prenijeti manjak prihoda i primitaka 251.859,00 kn, a u 2011. prenijeti višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 1.307.062,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.327.528,00 kn ili 57,7%, materijalne rashode 1.400.362,00 kn ili 12,8% i pomoći u iznosu 754.929,00 kn ili 6,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 2.482.123,00 kn i imaju udjel 22,6%.

Rashodi i izdaci su izvršeni unutar planiranih iznosa, osim rashoda za subvencije, naknade građanima i kućanstvima i izdataka za dane zajmove, koji su izvršeni iznad planiranih za 77.731,00 kn ili 6,7%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 33.447.239,00 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	28.525.854,00	29.737.091,00	104,2
2.	Financijska imovina	1.486.663,00	3.710.148,00	249,6
2.1.	Novčana sredstva	218.054,00	2.112.230,00	-
2.2.	Potraživanja	286.626,00	169.595,00	59,2
2.3.	Zajmovi	981.983,00	1.304.423,00	132,8
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	0,00	123.900,00	-
Ukupno imovina		30.012.517,00	33.447.239,00	111,4
3.	Obveze	6.533.184,00	403.449,00	6,2
4.	Vlastiti izvori	23.479.333,00	33.043.790,00	140,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		30.012.517,00	33.447.239,00	111,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 25.546.310,00 kn, te zemljišta 103.259,00 kn i nematerijalne imovine (prostorni planovi, projekti) u iznosu 4.087.522,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.112.230,00 kn, dane zajmove 1.304.423,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 169.595,00 kn i udjele u glavnici 123.900,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 392.739,00 kn i na obveze za rashode poslovanja 10.710,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. obveze su manje za 6.129.735,00 kn, a razlog je pogrešno iskazivanje obveza u 2009.

## 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama Općine i pribavljena obrazloženja o aktivnostima vezanim uz poslovanje Općine.

### 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 evidentiranje cjelokupnih potraživanja i zemljišta na kojem se nalaze groblja u poslovnim knjigama, usklađenje analitičkih evidencija s podacima glavne knjige, izvršavanje rashoda u okviru iznosa planiranih u proračunu, povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim odredbama, te ustupanje radova u skladu s propisima koji reguliraju javnu nabavu.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.



Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama su evidentirana cjelokupna potraživanja.
- Usklađena su planirana sredstava u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s osiguranim sredstvima u proračunu.
- Poslovi održavanja komunalne infrastrukture su povjereni u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu.
- Kod ustupanja radova je postupljeno u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Zemljišta na kojem se nalaze groblja nisu evidentirana u poslovnim knjigama.
- Analitičke evidencije nisu usklađene s podacima glavne knjige.
- Pojedini rashodi su izvršeni iznad proračunom planiranih iznosa.

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

## **Nalaz za 2010.**

Revizijom su obuhvaćena slijedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, 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. 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). Do konca 2010. 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 prijave 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. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009.

Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama 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 izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se obvezuje u što kraćem roku uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Ustrojene su propisane poslovne knjige u kojima se poslovni događaji evidentiraju na temelju knjigovodstvenih isprava koje prethodno nisu ovjerene od strane odgovornih osoba (ulazni računi, blagajnički dokumenti). U pojedinim slučajevima knjiženja u glavnoj knjizi nisu provedena na računima propisanim Računskim planom proračuna (udjeli u glavnici, usluge deratizacije), a nefinancijska imovina u izgradnji nije evidentirana na računima dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi, već su situacije izvedenih radova evidentirane izravno na račune izgrađene (aktivirane) imovine, iako u vrijeme knjiženja izgradnja nije bila završena. Zemljište na kojemu se nalaze groblja u poslovnim knjigama nije evidentirano. Pojedine poslovne promjene u poslovnim knjigama nisu evidentirane kronološkim redom, a podaci iz analitičkih evidencija obveznika komunalne naknade, korisnika studentskih kredita i obveznika plaćanja grobnih naknada nisu usklađeni s podacima glavne knjige. Kod evidentiranja nabave pojedine dugotrajne nefinancijske imovine (izgradnja športske dvorane, izgradnja plinovoda) u 2009. i u 2010. nije primijenjeno modificirano načelo nastanka događaja, jer su rashodi evidentirani u trenutku zaključenja ugovora, a ne u trenutku primitka obračunskih situacija izvedenih radova. Zbog toga rashodi i imovina za 2009. i 2010. u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu iskazani u točnim iznosima.

Zbog pogrešnih evidentiranja poslovnih promjena vezanih uz izgradnju športske dvorane i plinovoda tijekom 2009. i 2010. navedeni rashodi (iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima) nisu točni. Revizijom je utvrđeno da su izgradnja športske dvorane, usluga nadzora, te izgradnja plinovoda ugovoreni u 2009. u ukupnoj vrijednosti 8.134.633,00 kn, te da su do konca 2009. izvedeni radovi i obavljena usluga nadzora na temelju spomenutih ugovora obračunani u ukupnoj vrijednosti 1.827.016,00 kn. Na računima rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine evidentiranje je provedeno u trenutku zaključenja ugovora o gradnji, odnosno obavljanju usluge nadzora, u iznosima na koje su zaključeni ugovori. Posljedica netočnog evidentiranja ovih rashoda (umjesto 1.827.016,00 kn evidentirano je 8.134.633,00 kn) je i netočno iskazani rezultat poslovanja Općine za 2009. Umjesto manjka prihoda nad rashodima za 2009. u iznosu 5.561.694,00 kn, kako je iskazano u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima Općine, trebalo je iskazati višak prihoda nad rashodima za 2009. u iznosu 745.923,00 kn. Manjak prihoda za pokriće u 2010. nije 6.559.476,00 kn, već ga je trebalo iskazati u iznosu 251.859,00 kn.

U 2010. radovi na športskoj dvorani i plinovodu su nastavljeni, te su primljene situacije izvedenih radova u ukupnoj vrijednosti 6.373.124,00 kn. Od toga je 5.881.211,00 kn evidentirano na računima rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, a 491.913,00 kn na rashodima nije evidentirano. Iz navedenoga proizlazi da su tijekom dvije godine rashodi za investicije evidentirani dvostruko, jednom na temelju ugovora, a drugi puta na temelju situacija obračunanih radova i usluga. Zbog toga i ukupni rashodi za 2010. u iznosu 10.964.942,00 kn, te višak prihoda nad rashodima za 2010., iskazani u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima Općine, nisu točni. Ispravni rashodi za 2010. iznose 11.456.855,00 kn, a višak prihoda nad rashodima za 2010. iznosi 1.558.921,00 kn. Također, iskazani manjak prihoda nad rashodima za prijenos u 2011. nije točan. Ispravno je u 2011. prenijeti višak prihoda nad rashodima u iznosu 1.307.062,00 kn.

Prema odredbama članka 4. i 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 114/10) proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz računskog plana, koji je sastavni dio Pravilnika i obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbom članka 11. Pravilnika utvrđeno je, između ostaloga, da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju. Također, odredbama članka 18. i 21. spomenutoga Pravilnika utvrđeno je da se imovina i obveze iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Godišnji popis imovine i obveza je proveden djelomično, jer je popisana samo proizvedena dugotrajna materijalna imovina, pri čemu zemljište, te dio građevinskih objekata i opreme nije u popisne liste upisan u pojedinačnim količinama i vrijednostima, dok druga imovina i obveze nisu popisani. Zbog nepotpunog popisa nije moglo biti provedeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obveza. 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. Podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih promjena kronološkim redom na temelju prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, te usklađenje analitičkih evidencija s podacima glavne knjige. Nalaže točno i potpuno evidentiranje rashoda, imovine i obveza na računima utvrđenim računskim planom, uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Nadalje, nalaže provedbu godišnjeg popisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, odnosno nalaže popisati cjelokupnu imovinu i obveze u pojedinačnim količinama i vrijednostima, te uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Nalaže sastavljanje točnih financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da će se ubuduće knjiženja obavljati kronološkim redom, uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, na računima propisanim u Računskom planu proračuna. Analitičke evidencije uskladiti će se s podacima glavne knjige. Ubuduće će se godišnjim popisom popisati cjelokupna imovina i obveze, te knjigovodstveno stanje uskladiti sa stanjem utvrđenim popisom.*

### 3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 11.983.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.015.776,00 kn, što je za 1.032.276,00 kn ili 8,6% više od planiranih.

Potraživanja za prihode proračuna su koncem 2010. iskazana u iznosu 169.595,00 kn, što je za 117.031,00 kn ili 40,8% manje od stanja potraživanja koncem prethodne godine. Odnose se na potraživanja za prihode od komunalne naknade u iznosu 159.875,00 kn i od grobnih naknada 9.720,00 kn. Potraživanja su u cijelosti dospjela. Mjere naplate potraživanja u 2010. nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od naknada za groblja ostvareni su u iznosu 58.120,00 kn. Na području Općine nalaze se tri groblja. Očevidnik o ukopu umrlih osoba i registar umrlih osoba nisu ustrojani, što nije u skladu s odredbom članka 16. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojem je Općina dužna voditi spomenute evidencije.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te ustrojavanje očevidnika o ukopu umrlih osoba i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da mjere naplate potraživanja u 2010. nisu poduzimane zbog pojačanog opsega posla, te da će se očevidnik o ukopu umrlih osoba i registar umrlih osoba ustrojiti tijekom 2011.*

### 4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 11.983.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.964.942,00 kn, što je za 1.018.558,00 kn ili 8,5% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.050.834,00 kn. Iz prethodnog razdoblja je prenesen manjak prihoda i primitaka u iznosu 6.559.476,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za prijenos u naredno razdoblje iznosi 4.508.642,00 kn.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za subvencije, naknade građanima i kućanstvima i izdataka za dane zajmove, koji su izvršeni iznad planiranih za 77.731,00 kn ili 6,7%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom godine, zbog izvanrednih okolnosti povećaju rashodi, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda, odnosno pronalaženjem novih prihoda. Uravnoteženje proračuna se provodi izmjenama i dopunama proračuna.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom Crvenom križu u iznosu 7.000,00 kn. 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.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su pojedini rashodi izvršeni iznad planiranih, jer se nakon provedenih izmjena i dopuna proračuna, pojavila potreba za nešto većim sredstvima za te namjene. Uбудuće će se rashodi izvršavati sukladno planiranim sredstvima u proračunu.*

### 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. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na neevidentiranje zemljišta na kojemu se nalaze groblja u poslovnim knjigama, neusklađenost podataka u analitičkim evidencijama s podacima u glavnoj knjizi i na izvršavanje rashoda iznad proračunom planiranih iznosa. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
  - U poslovnim knjigama Općine poslovni događaji se evidentiraju na temelju knjigovodstvenih isprava koje prethodno nisu ovjerene od strane odgovornih osoba, u pojedinim slučajevima knjiženja nisu provedena na računima propisanim Računskim planom, a nefinancijska imovina u izgradnji nije evidentirana na računima dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi, već su situacije izvedenih radova evidentirane izravno na račune izgrađene (aktivirane) imovine. Pojedine poslovne promjene nisu evidentirane kronološkim redom, a podaci iz analitičkih evidencija obveznika komunalne naknade, korisnika studentskih kredita i obveznika plaćanja grobnih naknada nisu usklađeni s podacima glavne knjige. Kod evidentiranja poslovnih događaja vezanih uz izgradnju športske dvorane i plinovoda nije primijenjeno modificirano načelo nastanka događaja, jer su rashodi evidentirani u trenutku zaključenja ugovora, a ne u trenutku primitka obračunskih situacija izvedenih radova. Prema poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Općine rashodi i izdaci za 2010. izvršeni su u iznosu 10.964.942,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.050.834,00 kn, a iz prethodnog razdoblja je prenesen manjak prihoda i primitaka u iznosu 6.559.476,00 kn, tako da manjak prihoda i primitaka za prijenos u naredno razdoblje iznosi 4.508.642,00 kn. Zbog pogrešnih evidentiranja poslovnih promjena vezanih uz izgradnju športske dvorane i plinovoda tijekom 2009. i 2010. navedeni podaci nisu točni. Revizijom je utvrđeno da rashodi i izdaci za 2010. iznose 11.456.855,00 kn, a višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2010. iznosi 1.558.921,00 kn. Iz prethodnog razdoblja je trebalo u 2010. prenijeti manjak prihoda i primitaka 251.859,00 kn, a u 2011. prenijeti višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 1.307.062,00 kn.

Godišnjim popisom obuhvaćena je samo proizvedena dugotrajna materijalna imovina, pri čemu zemljište, te dio građevinskih objekata i opreme nije u popisne liste upisan u pojedinačnim količinama i vrijednostima, dok druga imovina i obveze nisu popisani. Zbog nepotpunog popisa nije moglo biti provedeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obveza. (točka 2. Nalaza)

- Koncem 2010. dospjela potraživanja iznose 169.595,00 kn. Mjere naplate nisu poduzimane. Na području Općine nalaze se tri groblja za koje nisu ustrojani očevidnik o ukupu umrlih osoba i registar umrlih osoba. (točka 3. Nalaza)
- Rashodi za subvencije, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za dane zajmove izvršeni su iznad planiranih za 77.731,00 kn ili 6,7%. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 2 760 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Općina je imala pet zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Stjepan Milinković. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prema financijskim izvještajima Općine prihodi i primici su ostvareni u iznosu 13.015.776,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 10.964.942,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 2.050.834,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 6.559.476,00 kn, te manjak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 4.508.642,00 kn. Navedeni podaci nisu točni, jer je revizijom utvrđeno da rashodi i izdaci za 2010. iznose 11.456.855,00 kn, a višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2010. iznosi 1.558.921,00 kn. Iz prethodnog razdoblja je trebalo u 2010. prenijeti manjak prihoda i primitaka 251.859,00 kn, a u 2011. prenijeti višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 1.307.062,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od imovine u iznosu 5.951.786,00 kn ili 45,7% i kapitalnih pomoći 5.348.228,00 kn ili 41,1%. Najveći prihodi od imovine se odnose na naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 5.905.950,00 kn. Kapitalne pomoći su primljene iz državnog i županijskog proračuna za izgradnju športske dvorane i asfaltiranje cesta. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 6.128.302,00 kn i čine 47,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Korišteni su za propisane namjene. Koncem 2010. potraživanja iznose 169.595,00 kn i u cijelosti su dospjela. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu i grobljanske naknade. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su manja za 117.031,00 kn ili 40,8%. Mjere naplate potraživanja u 2010. nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda se moglo postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Tijekom 2010. i ranijih godina Općina je pozajmljivala sredstva učenicima i studentima, nije se zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Koncem godine obaveze iznose 403.449,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. obaveze su za 6.129.735,00 kn manje, a razlog je njihovo pogrešno iskazivanje u 2009. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.327.528,00 kn ili 57,7%, pomoći u iznosu 754.929,00 kn ili 6,9% i za druge rashodi poslovanja u iznosu 652.166,00 kn ili 5,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.



Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje svih potraživanja u poslovnim knjigama, usklađenje planiranih sredstava u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s osiguranim sredstvima u proračunu, povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture u skladu s propisima, ustupanje radova u skladu s propisima o javnoj nabavi, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje u poslovnim knjigama zemljišta na kojemu se nalaze groblja, usklađenje analitičkih evidencija s podacima glavne knjige, te izvršavanje rashoda u okviru iznosa planiranih u proračunu. U reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je sve utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.