



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA GORNJA RIJEKA

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	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/11-02/3
URBROJ: 613-08-11-6

Koprivnica, 14. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE GORNJA RIJEKA 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 Gornja Rijeka (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 14. 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) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Općina obuhvaća 14 naselja s ukupno 2 035 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. 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 koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Općina ima tri zaposlenika i jednog proračunskog korisnika. Doneseni su Statut, Poslovnik Općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinstvenog upravnog odjela i drugi akti. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće zaposlenih, osnovica i koeficijenata 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). Statutom je utvrđeno da Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je općinska načelnica Štefica Tukša.

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 3.659.921,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.622.403,00 kn, što je za 1.037.518,00 kn ili 28,3% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda prethodne godine u iznosu 659.021,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manji prihodi za 704.057,00 kn ili 21,2%.

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	2.982.900,00	2.604.403,00	87,3	99,3
1.1.	Prihodi od poreza	1.085.000,00	1.093.578,00	100,8	41,7
1.1.1.	Porez na dohodak		1.053.784,00	-	40,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		14.626,00	-	0,6
1.1.3.	Općinski porezi		25.168,00	-	1,0
1.2.	Pomoći	1.493.900,00	1.079.256,00	72,2	41,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		134.264,00	-	5,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		944.992,00	-	36,0
1.3.	Prihodi od imovine	62.000,00	62.672,00	101,1	2,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	31.000,00	29.888,00	96,4	1,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	31.000,00	32.784,00	105,8	1,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	332.000,00	359.897,00	108,4	13,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	17.000,00	16.285,00	95,8	0,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	315.000,00	343.612,00	109,1	13,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		325.194,00	-	12,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		18.418,00	-	0,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	10.000,00	9.000,00	90,0	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	18.000,00	18.000,00	100,0	0,7
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	18.000,00	18.000,00	100,0	0,7
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	659.021,00	0,00	-	-
	Ukupno	3.659.921,00	2.622.403,00	71,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.079.256,00 kn ili 41,2%, poreza na dohodak 1.053.784,00 kn ili 40,2% i komunalne naknade i doprinosa 325.194,00 kn ili 12,4%. Svi drugi prihodi iznose 164.169,00 kn ili 6,3%. Odlukom o općinskim porezima uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na korištenje javnih površina i porez na tvrtku. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom ili odlukama nadležnih tijela utvrđenu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, šumski doprinos, spomeničku rentu, vodni doprinos, donacije i prodaju nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 1.419.955,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 54,1%. Utrošeni su za utvrđene namjene, osim prihoda od prodaje zemljišta u iznosu 18.000,00 kn koji nije utrošen i nalazi se na žiro računu.

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	2.516.321,00	1.843.453,00	73,3	70,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	292.500,00	288.146,00	98,5	11,1
1.2.	Materijalni rashodi	1.905.621,00	1.259.217,00	66,1	48,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	61.900,00	59.864,00	96,7	2,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	307.000,00	309.286,00	100,7	11,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.227.650,00	585.118,00	47,7	22,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	309.071,00	304.949,00	98,7	11,7
1.3.	Financijski rashodi	10.500,00	8.535,00	81,3	0,3
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	98.100,00	96.321,00	98,2	3,7
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	209.600,00	191.234,00	91,2	7,3
1.5.1.	Tekuće donacije	199.100,00	191.234,00	96,0	7,3
1.5.2.	Kazne, penali i naknada štete	500,00	0,00	-	-
1.5.3.	Drugi rashodi	10.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.103.600,00	724.395,00	65,6	27,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	260.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	843.600,00	724.395,00	85,9	27,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	40.000,00	40.000,00	100,0	1,5
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	40.000,00	40.000,00	100,0	1,5
Ukupno		3.659.921,00	2.607.848,00	71,3	100,0
Višak prihoda			14.555,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 3.659.921,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.607.848,00 kn, što je za 1.052.073,00 kn ili 28,7% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 14.555,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 706.630,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 721.185,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.259.217,00 kn ili 48,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 724.395,00 kn ili 27,8% i rashode za zaposlene u iznosu 288.146,00 kn ili 11,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci za udjele u glavnici imaju udjel 12,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 9.808.506,00 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	7.663.189,00	7.871.105,00	102,7
2.	Financijska imovina	2.332.999,00	1.937.401,00	83,0
2.1.	Novčana sredstva	1.153.613,00	732.065,00	63,5
2.2.	Potraživanja	785.386,00	771.336,00	98,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	394.000,00	434.000,00	110,2
	Ukupno imovina	9.996.188,00	9.808.506,00	98,1
3.	Obveze	805.349,00	357.281,00	44,4
4.	Vlastiti izvori	9.190.839,00	9.451.225,00	102,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	9.996.188,00	9.808.506,00	98,1

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 6.561.261,00 kn, zemljište 556.415,00 kn, opremu 488.580,00 kn, nematerijalnu imovinu 137.411,00 kn (vidikovac, putokazi i drugo) i projektnu dokumentaciju i studije 127.438,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 732.065,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 771.336,00 kn i udjele u glavnici trgovačkih društava 434.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 187.428,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 169.853,00 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i 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 načelnicom te drugim zaposlenicima 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 ustrojavanje pojedinih analitičkih knjigovodstvenih evidencija, pribavljanje podataka o svim potraživanjima i obvezama, prihodima i rashodima koji proizlaze iz poslovanja Općine, usklađivanje stavki analitičkih evidencija sa sintetičkim iskazima u glavnoj knjizi, evidentiranje cjelokupnih prihoda, rashoda, obveza i imovine na odgovarajućim računima u poslovnim knjigama, obuhvaćanje cjelokupne imovine popisom, te usklađivanje stanja imovine, potraživanja i obveza utvrđenih popisom sa stanjem u poslovnim knjigama. Naložio je provođenje javnog natječaja za najam zemljišta za postavljanje kioska, ispostavljanje uplatnica za plaćanje grobnih usluga, te pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose.

Naložio je u programu održavanja komunalne infrastrukture određivanje opsega poslova održavanja po pojedinim djelatnostima, te povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je iskazivanje i obračun obavljenih usluga u skladu s ugovorom.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Ustrojene su analitičke knjigovodstvene evidencije.
- Pribavljeni su podaci o svim potraživanjima i obvezama, prihodima i rashodima koji proizlaze iz poslovanja Općine.
- Stavke analitičkih evidencija usklađene su sa sintetičkim iskazima u glavnoj knjizi.
- Prihodi, rashodi, obveze i imovina evidentirani su na odgovarajućim računima u poslovnim knjigama.
- Proveden je javni natječaj za najam zemljišta za postavljanje kioska.
- Poslovi upravljanja grobljima ustupljeni su komunalnom poduzeću u vlasništvu Općine.
- Poduzimane su mjere za naplatu proračunskih prihoda.
- Programom održavanja komunalne infrastrukture utvrđen je opseg poslova po pojedinim djelatnostima.
- Kod povjeravanja poslova održavanja nerazvrstanih cesta postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Obavljene usluge obračunane su u skladu s ugovorom.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Stanje imovine, potraživanja i obveza utvrđeno popisom nije usklađeno sa stanjem u poslovnim knjigama.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu 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, rashodi i postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Općina ima uspostavljene određene oblike kontrole knjigovodstvene dokumentacije i materijalnog poslovanja. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Aktivnosti vezane uz uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola su poduzimane i u nadležnosti su načelnika. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u studenome 2009. kojim su planirane aktivnosti i rokovi uspostave sustava za financijsko upravljanje i kontrole. Rokovi za pojedine aktivnosti predviđeni su od prosinca 2010. do rujna 2013., a pojedine aktivnosti odvijaju se kontinuirano. U skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u prosincu 2010. donesene su Odluka o potrebi osnivanja radne skupine za financijsko upravljanje i kontrole, Odluka o potrebi imenovanja koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole, Odluka o potrebi imenovanja osobe zadužene za naknadne kontrole te Izjava o misiji, viziji i ključnim ciljevima Odsjeka za opće, pravne i računovodstveno-financijske poslove i Izjava o misiji, viziji i ključnim ciljevima Općine. Sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola. Pojedine aktivnosti uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (popis poslovnih procesa, utvrđivanje rizika i drugo) s obzirom na utvrđene rokove nisu obavljene. Kontrola nije još dovoljno učinkovita.

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, te je dužan 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 organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje 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 se navodi da će se poduzimati sve mjere kako bi se aktivnosti utvrđene Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola odvijale kontinuirano, te time postojeći sustav unutarnjih financijskih kontrola bio još učinkovitiji.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina je provela godišnji popis imovine i obveza za 2010. Popisom je obuhvaćena dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina, sitni inventar, novčana sredstva, potraživanja i obveze. Sastavljen je zapisnik o obavljenom popisu u kojemu su iskazane vrijednosti imovine i obveza. Stanje nefinancijske imovine, potraživanja i novčanih sredstava utvrđeno popisom nije jednako stanju iskazanom u glavnoj knjizi i financijskom izvještaju bilance. Zapisnikom o obavljenom popisu nisu utvrđena niti obrazložena odstupanja. Ukupna vrijednost nefinancijske imovine utvrđena popisom iznosi 8.765.510,00 kn, a nefinancijska imovina iskazana u glavnoj knjizi i financijskom izvještaju iznosi 7.871.105,00 kn, što je za 894.405,00 kn manje od popisane. U dokumentaciji o obavljenom popisu vrijednosti nefinancijske imovine utvrđene popisom nisu uspoređene s knjigovodstvenim vrijednostima, te nisu obrazložena odstupanja. Popisom su utvrđena potraživanja u iznosu 777.338,00 kn, a potraživanja iskazana u glavnoj knjizi iznose 783.340,00 kn, što je za 6.002,00 više od popisanih, dok su potraživanja iskazana u financijskom izvještaju bilance u iznosu 771.336,00 kn, što je za 12.004,00 kn manje od iskazanih u glavnoj knjizi, odnosno za 6.002,00 kn manje od potraživanja iskazanih popisom. Popisom su utvrđena novčana sredstva na žiro računu i blagajni u iznosu 732.445,00 kn, dok novčana sredstva u iznosu 380,00 kn na prijelaznom računu (potražni saldo) nisu obuhvaćena, te je stanje novčanih sredstava iskazanih popisom za 380,00 kn više od novčanih sredstava iskazanih u financijskom izvještaju bilance.

U bilanci na dan 31. prosinca 2010. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu 777.338,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja. Općina je potraživanja za prihode poslovanja iskazivala kronološki po načelu nastanka događaja u analitičkim evidencijama, dok ih u glavnoj knjizi (osim za potraživanja od zakupa poslovnog prostora i poljoprivrednog zemljišta) sintetički nije iskazivala na računima potraživanja te na računima obračunati prihodi. Naplata prihoda iskazivana je u analitičkoj evidenciji i na računima prihoda u glavnoj knjizi. Na dan 31. prosinca provedena su knjiženja u glavnoj knjizi na kontima potraživanja i obračunatih prihoda na način da je iskazan ukupan iznos naplaćenih potraživanja paralelno s obračunatim приходima. Prema odredbama članka 86. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) obračunati prihodi iskazuju se po načelu nastanka događaja u izvještajnom razdoblju i izražavaju vrijednost novčanih primitaka koji će uslijediti pri naplati potraživanja po navedenim osnovama. Nakon naplate nastalih potraživanja odgovarajuće svote iskazanih obračunatih prihoda priznaju se kao prihodi izvještajnog razdoblja.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje potraživanja za prihode poslovanja, te usklađenje stanja nefinancijske imovine i potraživanja utvrđenih popisom sa stanjima u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da se novčana sredstva na prijelaznom računu odnose na pogrešnu uplatu i vraćena su uplatitelju u 2011.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci za 2010. planirani su u iznosu 3.659.921,00 kn, a izvršeni u iznosu 2.607.848,00 kn, što je za 1.052.073,00 kn ili 28,7% manje od planiranih.

Rashodi za naknade za prijevoz na službenom putu članovima predstavničkog i izvršnih tijela izvršeni su u iznosu 22.364,00 kn. Naknade su obračunane u iznosu 2,00 kn po km za uporabu privatnog automobila u službene svrhe. Na navedene naknade nisu obračunani pripadajući porezi i doprinosi, a što je trebalo s obzirom da iste osobe u Općini ostvaruju naknade koje su obračunane kao drugi dohodak. Navedena obveza obračuna poreza utvrđena je odredbama članka 7. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09 i 123/10).

Tijekom 2010. Općina nije imala rashode za 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 postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže obračun naknada za prijevoz na službenom putu članovima predstavničkog i izvršnih tijela koja imaju obilježja drugog dohotka u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da se od ožujka 2011. na naknade za prijevoz na službenom putu članovima predstavničkog i izvršnih tijela obračunavaju pripadajući porezi i doprinosi u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.*

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 popis imovine i obveza i usklađenje stanja utvrđenog popisom sa stanjem u poslovnim knjigama. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Aktivnosti vezane uz uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola su poduzimane i u nadležnosti su načelnika. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti. Donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su utvrđeni rokovi za pojedine aktivnosti. Pojedine aktivnosti uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (popis poslovnih procesa, utvrđivanje rizika i drugo) s obzirom na utvrđene rokove nisu obavljene. (točka 1. Nalaza)
 - Općina je provela godišnji popis imovine i obveza za 2010. Stanja imovine utvrđena popisom nisu jednaka stanju iskazanom u glavnoj knjizi i financijskom izvještaju bilance. Zapisnikom o obavljenom popisu nisu utvrđena niti obrazložena odstupanja. Ukupna vrijednost nefinancijske imovine utvrđena popisom iznosi 8.765.510,00 kn, dok u glavnoj knjizi i financijskom izvještaju iznosi 7.871.105,00 kn, što je za 894.405,00 kn manje od popisane. Popisom su utvrđena potraživanja u iznosu 777.338,00 kn, u glavnoj knjizi su iskazana u iznosu 783.340,00 kn, dok u financijskom izvještaju bilance iznose 771.336,00 kn. Popisom su utvrđena novčana sredstva na žiro računu i blagajni u iznosu 732.445,00 kn, dok novčana sredstva u iznosu 380,00 kn na prijelaznom računu (potražni saldo) nisu obuhvaćena. Općina je potraživanja za prihode poslovanja iskazivala kronološki po načelu nastanka događaja u analitičkim evidencijama, dok ih je u glavnoj knjizi (osim za potraživanja od zakupa poslovnog prostora i poljoprivrednog zemljišta) iskazala na računima potraživanja i obračunati prihodi na dan 31. prosinca na način da je iskazan ukupan iznos naplaćenih potraživanja paralelno s obračunatim prihodima. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za naknade za prijevoz na službenom putu članovima predstavničkog i izvršnih tijela izvršeni su u iznosu 22.364,00 kn. Na navedene naknade nisu obračunani pripadajući porezi i doprinosi, a što je trebalo s obzirom da iste osobe u Općini ostvaruju naknade koje su obračunane kao drugi dohodak. (točka 3. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 14 naselja s ukupno 2 035 stanovnika. Pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Općina ima tri zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bila Štefica Tukša. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.622.403,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 2.607.848,00 kn. Ostvareni prihodi su za 1.037.518,00 kn ili 28,3% manji od planiranih, a izvršeni rashodi i izdaci za 1.052.073,00 kn ili 28,7% manji od planiranih. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 14.555,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 706.630,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 721.185,00 kn. Najznačajniji udjel u ukupnim приходima imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.079.256,00 kn ili 41,2%, poreza na dohodak 1.053.784,00 kn ili 40,2% i komunalne naknade i doprinosa 325.194,00 kn ili 12,4%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.419.955,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima je 54,1%. Utrošeni su za utvrđene namjene, osim prihoda od prodaje zemljišta u iznosu 18.000,00 kn koji nije utrošen i nalazi se na žiro računu. Stanje potraživanja iznosi 771.336,00 kn i manje je u odnosu na konac 2009. za 14.050,00 kn ili 1,8%. Dospjela potraživanja iznose 740.043,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prihode od komunalne naknade u iznosu 554.192,00 kn ili 74,9% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate putem opomena i postupaka ovrhe. Stanje obveza iznosi 357.281,00 kn i manje je za 448.068,00 kn ili 55,6% u odnosu na stanje obveza koncem 2009. Općina se nije zaduživala, davala pozajmice, jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, te ostvarivanje javnih potreba u predškolskom odgoju, osnovnom školstvu, socijalnoj skrbi, športu i kulturi. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.259.217,00 kn ili 48,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 724.395,00 kn ili 27,8% i rashode za zaposlene u iznosu 288.146,00 kn ili 11,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Aktivnosti vezane uz uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola su poduzimane i u nadležnosti su načelnika. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na vođenje analitičkih knjigovodstvenih evidencija, pribavljanje podataka o svim potraživanjima i obvezama, приходima i rashodima koji proizlaze iz poslovanja Općine, usklađenje analitičkih evidencija sa sintetičkim iskazima u glavnoj knjizi, provođenje javnog natječaja za najam zemljišta za postavljanje kioska, poslove upravljanja grobljima, poduzimanje mjera za naplatu proračunskih prihoda, program održavanja komunalne infrastrukture, te povjeravanje komunalnih poslova, dok stanje imovine, potraživanja i obveza utvrđeno popisom nije usklađeno sa stanjem u poslovnim knjigama, a u reviziji za 2010. utvrđene su druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.