



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KLOŠTAR PODRAVSKI

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: 041-01/11-02/1
URBROJ: 613-08-11-6

Koprivnica, 5. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KLOŠTAR PODRAVSKI 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 Kloštar Podravski (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja 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 četiri naselja s ukupno 3 603 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Općina nema proračunske korisnike.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, je ustrojen Jedinostveni upravni odjel. Općina ima 12 zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik Općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinostvenog upravnog odjela i drugi akti. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Statutom je utvrđeno da Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je općinski načelnik Marijan Debeljak.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 5.355.880,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.139.954,00 kn, što je za 1.215.926,00 kn ili 22,7% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni u manjem iznosu za 742.758,00 kn ili 15,2%.

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	4.263.880,00	3.100.325,00	72,7	74,9
1.1.	Prihodi od poreza	1.282.000,00	1.236.548,00	96,5	29,9
1.1.1.	Porez na dohodak		1.120.108,00	-	27,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		62.095,00	-	1,5
1.1.3.	Općinski porezi		54.345,00	-	1,3
1.2.	Pomoći	1.229.120,00	307.203,00	25,0	7,4
1.2.1.	Tekuće pomoći	100.000,00	78.850,00	78,9	1,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.129.120,00	228.353,00	20,2	5,5
1.3.	Prihodi od imovine	1.179.920,00	1.167.687,00	99,0	28,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	7.000,00	-	-	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.172.920,00	1.167.687,00	99,6	28,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	507.840,00	356.704,00	70,2	8,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	8.000,00	0,00	-	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	499.840,00	356.704,00	71,4	8,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		184.433,00	-	4,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		172.271,00	-	4,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	65.000,00	32.183,00	49,5	0,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	71.000,00	39.629,00	55,8	1,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	50.000,00	5.448,00	10,9	0,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	21.000,00	34.181,00	162,8	0,8
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.021.000,00	1.000.000,00	97,9	24,1
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	20.000,00	0,00	-	-
3.2.	Primici od zaduživanja	1.001.000,00	1.000.000,00	99,9	24,1
	Ukupno prihodi	5.355.880,00	4.139.954,00	77,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od imovine u iznosu 1.167.687,00 kn ili 28,2%, poreza na dohodak 1.120.108,00 kn ili 27,1%, te primici od zaduživanja 1.000.000,00 kn ili 24,1%. Svi drugi prihodi iznose 852.159,00 kn ili 20,5% ukupnih prihoda i primitaka. Od općinskih poreza su uvedeni porez na potrošnju, na tvrtku ili naziv i na korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na: prihode za potrebe decentralizacije vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije, prihode od spomeničke rente, komunalne naknade i doprinosa, šumskog doprinosa, grobnih naknada, na prihode od prodaje nefinancijske imovine, te na primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 1.879.000,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 47,8%. Od spomenutih prihoda za propisane namjene je utrošeno 1.869.591,00 kn. Prihodi od spomeničke rente u iznosu 228,00 kn i od prodaje stanova sa stanarskim pravom na otplatu u iznosu 9.181,00 kn nisu utrošeni i nalaze se na žiro računu proračuna.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.005.880,00	2.651.474,00	88,2	51,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	647.580,00	640.233,00	98,9	12,5
1.2.	Materijalni rashodi	1.191.000,00	982.917,00	82,5	19,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	80.000,00	73.843,00	92,3	1,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	324.500,00	317.359,00	97,8	6,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	524.000,00	353.717,00	67,5	6,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	262.500,00	237.998,00	90,7	4,6
1.3.	Financijski rashodi	38.000,00	10.436,00	27,5	0,2
1.4.	Subvencije	75.000,00	72.864,00	97,2	1,4
1.5.	Pomoći	240.000,00	235.080,00	98,0	4,6
1.5.1.	Tekuće pomoći	240.000,00	235.080,00	98,0	4,6
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	238.800,00	174.880,00	73,2	3,4
1.7.	Drugi rashodi	575.500,00	535.064,00	93,0	10,4
1.7.1.	Tekuće donacije	554.500,00	535.064,00	96,5	10,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.350.000,00	2.478.313,00	105,5	48,3
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.350.000,00	2.478.313,00	105,5	48,3
Ukupno rashodi		5.355.880,00	5.129.787,00	95,8	100,0
Manjak prihoda i primitaka			989.833,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.355.880,00,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.129.787,00 kn, što je za 226.093,00 kn ili 4,2% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 989.833,00 kn. S obzirom da je iz prethodnog razdoblja prenesen višak prihoda u iznosu 1.258.741,00 kn, višak prihoda i primitaka za prijenos u naredno razdoblje iznosi 268.908,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.478.313,00 kn ili 48,3%, materijalne rashode u iznosu 982.917,00 kn ili 19,2%, zaposlene 640.233,00 kn ili 12,5%, te za tekuće donacije u iznosu 535.064,00 kn ili 10,4% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 493.260,00 kn i imaju udjel 9,6%.

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 19.757.027,00 kn.

U tablici broj 3 se daju 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	15.271.418,00	18.324.410,00	120,0
2.	Financijska imovina	2.285.345,00	1.432.617,00	62,7
2.1.	Novčana sredstva	1.407.542,00	499.284,00	35,5
2.2.	Potraživanja	759.415,00	814.945,00	107,3
2.3.	Dani zajmovi	5.588,00	5.588,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	112.800,00	112.800,00	100,0
	Ukupno imovina	17.556.763,00	19.757.027,00	112,5
3.	Obveze	161.126,00	1.242.200,00	-
4.	Vlastiti izvori	17.395.637,00	18.514.827,00	106,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	17.556.763,00	19.757.027,00	112,5

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 16.355.581,00 kn, zemljište 1.179.246,00 kn, opremu 617.397,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (računalni programi, likovna djela) 49.853,00 kn i građevinske objekte u pripremi 122.333,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 499.284,00 kn, udjele u glavnici 112.800,00 kn, dane zajmove 5.588,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 760.873,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 31.835,00 kn i druga potraživanja 22.237,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za zaposlene 52.740,00 kn, materijalne rashode u iznosu 138.794,00 kn, druge obveze 50.466,00 kn i na obveze za primljeni zajam 1.000.000,00 kn.

Koncem 2010. Općina se zadužila kod poslovne banke u iznosu 1.000.000,00 kn u svrhu kupnje poslovne zgrade u kojoj se nalazi sjedište Općine. Odluku o zaduživanju donijelo je općinsko vijeće, za zaduživanje je pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske, a banka je izabrana u postupku javne nabave.

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 proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, su korištene 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, su primijenjeni 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 usklađenje podataka glavne knjige s podacima u analitičkim evidencijama, evidentiranje rashoda i obveza uz primjenu načela nastanka događaja, sastavljanje točnih financijskih izvještaja, provedbu cjelovitog i urednog godišnjeg popisa, isplatu gotovine u skladu s poreznim propisima, poduzimanje potrebnih mjera za naplatu proračunskih prihoda, izvršavanje rashoda u okviru iznosa planiranih u proračunu, povjeravanje obavljanja komunalnih poslova u skladu sa zakonskim odredbama, obračun obavljenih usluga u skladu sa zaključenim ugovorom, te provedbu nabave robe, radova i usluga u skladu s odredbama propisa koji reguliraju javnu nabavu.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Rashodi i obveze evidentirani su uz primjenu načela nastanka događaja.
- Sastavljeni su točni financijski izvještaji.
- Gotovina je isplaćivana u skladu s poreznim propisima.
- Rashodi su izvršavani u okviru iznosa planiranih u proračunu.
- Komunalni poslovi su obavljani u skladu sa zakonskim propisima.
- Obračun obavljenih usluga u skladu je sa zaključenim ugovorima.
- Robe, radovi i usluge nabavljani su u skladu s odredbama propisa o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Podaci u analitičkim evidencijama nisu usklađeni s podacima u glavnoj knjizi.
- Nije proveden cjeloviti godišnji popis.
- Nisu poduzimane mjere za naplatu proračunskih prihoda.

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, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, te 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 obvezan 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 se navodi da iako sustav financijskih kontrola formalno nije ustrojen, općinski načelnik je u okviru svojih spoznaja provodio određene kontrole. Propusti vezani uz unutarnje kontrole će se u dogledno vrijeme ispraviti.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina vodi poslovne knjige propisane Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu, ali glavna knjiga i knjiga dugotrajne nefinancijske imovine nisu potpune, jer u poslovnim knjigama nisu evidentirana zemljišta na kojima se nalaze groblja. Analitičke evidencije obveznika komunalne naknade i komunalnog doprinosa nisu usklađene s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi.

Evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, osim što uz pojedine ulazne račune nisu priloženi dokumenti, kojima se potvrđuje poslovni događaj (otpremnice, radni nalozi, zapisnici o preuzimanju robe).

Zbog pogrešnog evidentiranja zamjene građevinskog zemljišta, prihodi i rashodi u glavnoj knjizi su iskazani u manjem iznosu za 24.908,00 kn. Prihodi u iznosu 30.355,00 kn prebijeni su s rashodima u iznosu 24.907,00 kn (što je iznos kapitalne pomoći trgovačkom društvu - stranci u zamjeni), te su u glavnoj knjizi (i financijskim izvještajima) iskazani samo prihodi u iznosu 5.448,00 kn. Ispravno su trebali biti iskazani prihodi u iznosu 30.355,00 kn i rashodi u iznosu 24.908,00 kn.

Odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 114/10) propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, 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.

Godišnji popis imovine i obveza je proveden djelomično. Popisne liste materijalne imovine nisu potpune, jer dio zemljišta, građevinskih objekata i opreme nije u popisne liste upisan u pojedinačnim količinama i vrijednostima, a za drugu materijalnu imovinu nisu upisane vrijednosti. Nije popisano zemljište na tri lokacije na kojima se nalaze groblja. To zemljište nije evidentirano u poslovnim knjigama i nije utvrđena njegova vrijednost. Nadalje, nisu popisani sitni inventar, potraživanja za dane zajmove, udjel u komunalnom društvu, te obveze prema zaposlenima i obveze za primljeni kredit. Zbog navedenoga 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 unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, točno evidentiranje prihoda, rashoda i imovine na računima utvrđenim računskim planom i usklađenje analitičkih evidencija s podacima glavne knjige. Također, nalaže popisati cjelokupnu imovinu i obveze u pojedinačnim količinama i vrijednostima i uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom 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 će se ubuduće knjiženja provoditi na računima propisanim u Računskom planu proračuna, a analitičke evidencije će se uskladiti s podacima glavne knjige.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 5.355.880,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.139.954,00 kn, što je za 1.215.926,00 kn ili 22,7% manje od planiranih.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 166.442,00 kn. Odluka o komunalnoj naknadi i Odluka o vrijednosti boda usklađene su s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Na temelju odluke načelnika od travnja 2010. dvadeset obveznika oslobođeno je plaćanja komunalne naknade, pri čemu spomenutim obveznicima nisu izdana rješenja o oslobođenju. Oslobođeni obveze plaćanja su socijalno ugrožene osobe, čiji je status utvrdilo socijalno vijeće Općine. Prema odredbi članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu, upravno tijelo jedinice lokalne samouprave u čijem su djelokrugu poslovi komunalnog gospodarstva donosi rješenje o privremenom, potpunom ili djelomičnom oslobađanju od plaćanja komunalne naknade.

Potraživanja za prihode proračuna su koncem 2010. iskazana u iznosu 814.945,00 kn, što je za 55.530,00 kn ili 7,3% više od stanja potraživanja koncem prethodne godine. Od toga se na dospjela potraživanja odnosi 788.925,00 kn, a nedospjela 26.020,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 761.223,00 kn, od čega za općinske poreze 340.817,00 kn, komunalnu naknadu 209.929,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 91.635,00 kn. U svrhu naplate prema 232 dužnika komunalne naknade pokrenuti su postupci ovrha za potraživanja u iznosu 105.443,00 kn, a potraživanja za naknadu za eksploataciju pijeska u iznosu 11.974,00 kn prijavljena su u stečajnu masu društva u stačaju. O poduzetim mjerama naplate za potraživanja za općinske poreze (razrez i naplatu obavlja Porezna uprava) u iznosu 340.817,00 kn Općina nema podatke, a za potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 72.500,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje rješenja o oslobođenju od plaćanja komunalne naknade u skladu s odredbom Zakona o komunalnom gospodarstvu, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da su osobe oslobođene obveze plaćanja komunalne naknade o tome usmeno obaviještene. U buduću će se u takvim slučajevima ispostaviti rješenja o oslobođenju plaćanja. Nadalje, Općina navodi da se dio dospjelih potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 39.038,00 kn odnosi na trgovačko društvo koje je u 2011. odustalo od izgradnje građevine za koju je izdano rješenje o komunalnom doprinosu. Spomenuta obveza je brisana iz potraživanja, a u međuvremenu su naplaćena i druga dospjela potraživanja u iznosu 15.647,00 kn.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 5.355.880,00,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.129.787,00 kn, što je za 226.093,00 kn ili 4,2% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 989.833,00 kn. S obzirom da je iz prethodnog razdoblja prenesen višak prihoda u iznosu 1.258.741,00 kn, višak prihoda i primitaka za prijenos u naredno razdoblje iznosi 268.908,00 kn.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 640.233,00 kn. Općina ima 12 zaposlenika, što uključuje načelnika i zamjenika načelnika. Ograničenje mase plaća u 2010., propisano odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), je poštivano. Akti Općine koji uređuju plaće usklađeni su s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), osim u dijelu kojim se utvrđuje klasifikacijski rang zaposlenika i visina plaće tri zaposlenika. Kod dva radna mjesta (radna mjesta komunalnog radnika za održavanje parkova i za obavljanje pogrebnih poslova) klasifikacijskog ranga 13, utvrđeni koeficijenti za obračun plaće veći su od koeficijenata utvrđenih za klasifikacijski rang 11. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, kojim je propisano da radna mjesta s klasifikacijskim rangom višega rednog broja ne mogu biti vrednovana jednako ili više od radnih mjesta s klasifikacijskim rangom nižega rednog broja. Bruto plaća za tri zaposlenika (klasifikacijskog ranga 13), obračunana i isplaćena na temelju utvrđenih koeficijenata iz općinske odluke o koeficijentima za obračun plaće i utvrđene osnovice za obračun plaće, je niža od zakonom utvrđene minimalne plaće, koja za 2010. iznosi 2.814,00 kn. Prema odredbama članaka 2. i 3. Zakona o minimalnoj plaći (Narodne novine 67/08), minimalna plaća jest najniži mjesečni iznos bruto plaće koji pripada radniku za rad u punom radnom vremenu. Pravo na minimalnu plaću imaju svi radnici koji rade u Republici Hrvatskoj. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima, osim u slučaju zaposlenice s pola radnog vremena, kojoj je plaća obračunana u većem iznosu, kao da je radila puno radno vrijeme.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su izvršeni u iznosu 2.478.313,00 kn. U skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu je donesen program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Sastavljen je nepregledno, a pojedine stavke nisu točno zbrojene. Od objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji su građeni tijekom 2010., u programu je planirano samo građenje komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni, a nije planirana izgradnja opskrbnoga vodovoda. Većina stavki programa ne spada u gradnju (program ima održavanja zelenih površina, javne rasvjete i nerazvrstanih cesta) ili ne spada u komunalnu infrastrukturu (gradnja vrtića, kupnja poslovne zgrade, izgradnja spomenika). Kao izvor financiranja općenito je naveden proračun Općine. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojemu Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture donosi za svaku kalendarsku godinu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. Program obvezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje Programa s naznakom izvora financiranja. Objekti i uređaji komunalne infrastrukture su oni objekti i uređaji koji se koriste kod obavljanja komunalnih djelatnosti.

U okviru tekućih donacija su iskazane donacije Hrvatskom Crvenom križu u iznosu 8.302,00 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 usklađenje akata kojima je uređena plaća sa Zakonom o minimalnoj plaći, vrednovanje radnih mjesta u skladu s odredbom Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, te isplatu i obračun plaće u skladu s donesenim aktima. Nalaže ustupanje poslova komunalnih djelatnosti u skladu s utvrđenim u donesenoj općinskoj odluci o komunalnim djelatnostima, te sastavljanje programa gradnje komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da će se na idućoj sjednici općinskog vijeća donijeti izmjene odluke o koeficijentima za obračun plaće zaposlenih u jedinstvenom upravnom odjelu Općine, usklađene s propisima.*

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 neusklađenost podataka u analitičkim evidencijama s podacima u glavnoj knjizi, neprovođenje cjelovitog i urednog godišnjeg popisa, te nepoduzimanje mjera za naplatu proračunskih prihoda. 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 glavnoj knjizi i knjizi dugotrajne nefinancijske imovine nisu evidentirana zemljišta na kojima se nalaze groblja, a analitičke evidencije obveznika komunalne naknade i komunalnog doprinosa nisu usklađene s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi. Uz pojedine ulazne račune nisu priloženi dokumenti, kojima se potvrđuje poslovni događaj. Zbog pogrešnog evidentiranja zamjene građevinskog zemljišta, prihodi i rashodi u glavnoj knjizi iskazani su u manjem iznosu za 24.908,00 kn. Godišnjim popisom nisu obuhvaćena zemljišta na kojima se nalaze groblja, sitni inventar, potraživanja za dane zajmove, udjel u komunalnom društvu, te obveze prema zaposlenima i obveze za primljeni kredit. Popisne liste materijalne imovine nisu potpune, jer dio zemljišta, građevinskih objekata i opreme nije u popisne liste upisan u pojedinačnim količinama i vrijednostima, a za drugu materijalnu imovinu nisu upisane vrijednosti. (točka 2. Nalaza)
 - Na temelju odluke načelnika dvadeset obveznika je oslobođeno plaćanja komunalne naknade, pri čemu spomenutim obveznicima nisu izdana rješenja o oslobođenju. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 788.925,00 kn. O poduzetim mjerama naplate za potraživanja za općinske poreze (razrez i naplatu obavlja Porezna uprava) u iznosu 340.817,00 kn Općina nema podatke, a za potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 72.500,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)

- Akti Općine koji uređuju plaće nisu u potpunosti usklađeni sa zakonskim odredbama, jer su kod dva zaposlenika rangiranih u klasifikacijski rang 13 utvrđeni koeficijenti za obračun plaće veći od koeficijenata utvrđenih za viši klasifikacijski rang. Trojici zaposlenika obračunana je bruto plaća niža od zakonom utvrđene minimalne plaće, a zaposlenici s pola radnog vremena plaća je obračunana u većem iznosu, kao da je radila puno radno vrijeme. Program gradnje komunalne infrastrukture za 2010. sastavljen je nepregledno i bez jasno navedenih izvora financiranja. Programom nije planirana izgradnja opskrbnoga vodovoda, a planirani su različita održavanja komunalne infrastrukture, te druge investicije koje ne spadaju u komunalnu infrastrukturu. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 3 603 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, je ustrojen Jedinostveni upravni odjel. Općina ima 12 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Marijan Debeljak. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.139.954,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 5.129.787,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 989.833,00 kn. S obzirom da je iz prethodnog razdoblja prenesen višak prihoda u iznosu 1.258.741,00 kn, višak prihoda i primitaka za prijenos u naredno razdoblje iznosi 268.908,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od imovine u iznosu 1.167.687,00 kn ili 28,2%, poreza na dohodak 1.120.108,00 kn ili 27,1%, te primici od zaduživanja u iznosu 1.000.000,00 kn ili 24,1%. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 1.879.000,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 47,8%. Utrošeni su za utvrđene namjene. Potraživanja za prihode proračuna koncem 2010. iznose 814.945,00 kn, što je za 55.530,00 kn ili 7,3% više od stanja potraživanja koncem prethodne godine. Od toga je za naplatu dospjelo 788.925,00 kn. Mjere naplate nisu poduzimane za potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 72.500,00 kn. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba mještana. Koncem 2010. Općina se zadužila kod poslovne banke u iznosu 1.000.000,00 kn u svrhu kupnje poslovne zgrade u kojoj se nalazi sjedište Općine. Odluku o zaduživanju donijelo je općinsko vijeće, za zaduživanje je pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske, a banka je izabrana u postupku javne nabave. Otplata nije dospjela te je stanje primljenih zajmova 1.000.000,00 kn. Pozajmice, jamstva i suglasnosti za zaduživanje Općina nije davala. Koncem 2010. obveze iznose 242.200,00 kn, što je za 81.074,00 kn ili 50,3% više od stanja obveza za prethodnu godinu. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.478.313,00 kn ili 48,3%, materijalne rashode u iznosu 982.917,00 kn ili 19,2%, zaposlene 640.233,00 kn ili 12,5%, te za tekuće donacije u iznosu 535.064,00 kn ili 10,4%. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod donošenja odgovarajućih akata koji uređuju koeficijente za izračun plaća službenika i namještenika nije u potpunosti postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje rashoda i obveza uz primjenu načela nastanka događaja, sastavljanje točnih financijskih izvještaja, isplatu gotovine u skladu s poreznim propisima, izvršavanje rashoda u okviru iznosa planiranih u proračunu, obavljanje komunalnih poslova u skladu sa zakonskim odredbama, obračun obavljenih usluga u skladu sa zaključenim ugovorima, te na nabavu robe, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na usklađenje podataka u analitičkim evidencijama s podacima u glavnoj knjizi, provođenje godišnjeg popisa imovine i obveza i na poduzimanje mjera za naplatu proračunskih prihoda. U reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je sve utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.