



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA DONJA DUBRAVA

Čakovec, travanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
	Projekti financirani u 2010.	5
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 Čakovec

KLASA: 041-01/11-02/02
URBROJ: 613-22-11-6

Čakovec, 19. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE DONJA DUBRAVA 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 Donja Dubrava (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 19. 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. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Općina obuhvaća naselje Donja Dubrava s 2 263 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/7, 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 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 poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala šest zaposlenika, od kojih je pet zaposleno na određeno vrijeme po programima javnih radova. Općina ima jednog proračunskog korisnika u kojem je 11 zaposlenika. Statut i drugi opći akti su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). 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 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). Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Marijan Varga.

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

Ukupni prihodi i primici su planirani u iznosu 3.011.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.793.383,00 kn, što je za 217.617,00 kn ili 7,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 425.258,00 kn ili 13,2%.

U tablici broj 1 daju se 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	2.721.000,00	2.590.786,00	95,2	92,7
1.1.	Prihodi od poreza	1.149.000,00	1.153.291,00	100,4	41,3
1.1.1.	Porez na dohodak		1.053.622,00	-	37,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		24.454,00	-	0,9
1.1.3.	Općinski porezi		75.215,00	-	2,7
1.2.	Pomoći	700.000,00	551.099,00	78,7	19,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		551.099,00	-	19,7
1.3.	Prihodi od imovine	191.000,00	211.663,00	110,8	7,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	309,00	30,9	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	190.000,00	211.354,00	111,2	7,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	681.000,00	674.733,00	99,1	24,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	10.000,00	9.800,00	98,0	0,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	671.000,00	664.933,00	99,1	23,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		287.622,00	-	10,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		377.311,00	-	13,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	290.000,00	102.597,00	35,4	3,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	250.000,00	69.296,00	27,7	2,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	40.000,00	33.301,00	83,3	1,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	100.000,00	-	3,6
3.1.	Primici od zaduživanja	0,00	100.000,00	-	3,6
	Ukupno	3.011.000,00	2.793.383,00	92,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.153.291,00 kn ili 41,3%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 674.733,00 kn ili 24,2% i pomoći 551.099,00 kn ili 19,7%. Svi drugi prihodi i primici iznose 414.260,00 kn ili 14,8%. Uvedeni su općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: naknade za priključenje na vodovod i naknade za razvoj, komunalnu naknadu i doprinos, pomoći, prodaju građevinskog zemljišta, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu i objekata, koncesije, financiranje zapošljavanja po programu javnih radova, prihode od stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i šumski doprinos. Ostvareni su u iznosu 1.449.244,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 51,8%. Prihodi u iznosu 1.415.943,00 kn ili 97,7% utrošeni su za propisane namjene. Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 33.301,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe.

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	2.036.000,00	2.258.533,00	110,9	78,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	504.000,00	582.889,00	115,7	20,2
1.2.	Materijalni rashodi	1.092.000,00	1.154.994,00	105,8	40,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	73.000,00	24.900,00	34,1	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	165.000,00	151.021,00	91,5	5,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	730.000,00	836.493,00	114,6	28,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	124.000,00	142.580,00	115,0	4,9
1.3.	Financijski rashodi	37.000,00	92.399,00	249,7	3,2
1.4.	Tekuće pomoći	73.000,00	56.150,00	76,9	1,9
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	90.000,00	147.269,00	163,6	5,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	240.000,00	224.832,00	93,7	7,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	625.000,00	313.229,00	50,1	10,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	15.000,00	14.579,00	97,2	0,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	355.000,00	275.764,00	77,7	9,5
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	255.000,00	22.886,00	9,0	0,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	350.000,00	318.116,00	90,9	11,00
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	350.000,00	318.116,00	90,9	11,0
	Ukupno	3.011.000,00	2.889.878,00	96,0	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		96.495,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 3.011.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.889.878,00 kn, što je za 121.122,00 kn ili 4,0% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 96.495,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 357.918,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 261.423,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 1.154.994,00 kn ili 40,0%, za zaposlene 582.889,00 kn ili 20,2% i izdatke za financijsku imovinu 318.116,00 kn ili 11,0% ukupnih rashoda i izdataka. Drugi rashodi: financijski rashodi, tekuće pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, te za nabavu nefinancijske imovine iznose 833.879,00 kn i imaju udjel 28,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 13.914.328,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, 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	6.951.320,00	5.728.712,00	82,4
2.	Financijska imovina	6.994.102,00	8.185.616,00	117,0
2.1.	Novčana sredstva	207.326,00	107.507,00	51,9
2.2.	Potraživanja	814.701,00	963.679,00	118,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.972.075,00	7.100.291,00	118,9
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	14.139,00	-
	Ukupno imovina	13.945.422,00	13.914.328,00	99,8
3.	Obveze	413.273,00	570.462,00	138,0
4.	Vlastiti izvori	13.532.149,00	13.343.866,00	98,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	13.945.422,00	13.914.328,00	99,8

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 3.086.679,00 kn, materijalnu imovinu (prirodna bogatstva) 2.174.644,00 kn, nematerijalnu imovinu 353.661,00 kn (prostorni plan), te opreme i sitni inventar 113.728,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 107.507,00 kn, potraživanja 963.679,00 kn (za prihode poslovanja 525.967,00 kn i druga potraživanja - naknada za uređenje voda 437.712,00 kn), udjele u glavnici 7.100.291,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 14.139,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 470.462,00 kn i primljeni kratkoročni zajam 100.000,00 kn.

Primici od zaduživanja nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 100.000,00 kn. Općina se tijekom 2010. zadužila kod Međimurske županije uzimanjem kratkoročne pozajmice u iznosu 150.000,00 kn za provedbu projekta Zeleni vrtić iz IPA prekograničnog programa Mađarska - Hrvatska. Ugovoren je povrat pozajmice do prosinca 2010. Tijekom 2010. vraćeno je 50.000,00 kn, a u siječnju 2011. vraćeno je 100.000,00 kn.

Projekti financirani u 2010.

Prihodi i rashodi za projekt IPA prekogranični program Mađarska – Hrvatska, Zeleni dječji vrtić, planirani su u proračunu u iznosu 38.873 EUR ili 255.000,00 kn. U projektu učestvuju Općina i dvije lokalne zajednice iz Republike Mađarske.

Tijekom 2010. za projekt su izvršeni rashodi u iznosu 254.070,00 kn (od čega je iz Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva u 2010. primljeno 56.621,00 kn, a razlika u iznosu 197.449,00 kn do ožujka 2011. nije primljena). Odnose se na plaće, intelektualne usluge (ugovore o djelu), promidžbu, tiskanje radnih bilježnica i drugog materijala, hortikulturno uređenje okoliša vrtića i opremu. Kontrolu projekta proveli su projektni kontrolori IPA prekogranični program Mađarska – Hrvatska.

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. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani za pojedine aktivnosti i Općine u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicima Općine, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje imovine i promjena u vrijednosti imovine, potraživanja, prihoda i rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja, te evidentiranje rashoda na propisanim računima Računskog plana. Naložio je usklađivanje odluka o komunalnoj naknadi, komunalnom doprinosu i godišnjoj grobnoj naknadi, te utvrđivanje i naplatu navedenih naknada u skladu s propisima. Naložio je uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Naložio je donošenje programa javnih potreba u kulturi i športu, te provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Imovina i promjene u vrijednosti imovine, te potraživanja, prihodi i rashodi su evidentirani na temelju nastanka poslovnog događaja, a rashodi su evidentirani na propisanim računima Računskog plana.
- Odluka o komunalnom doprinosu usklađena je s propisima, te su rješenja o komunalnom doprinosu ispostavljena u skladu s odlukom.
- Programi javnih potreba u kulturi i športu su doneseni.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Odluka o godišnjoj grobnoj naknadi nije donesena, te nisu utvrđeni i naplaćivani prihodi od godišnje grobne naknade u skladu s propisima o grobljima.
- Odluka o komunalnoj naknadi nije usklađena s propisima o komunalnom gospodarstvu.
- Uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
- Provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, 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 primitke, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), 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 2012., 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 navodi da će tijekom godine uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Povjerenstvo je popisalo imovinu, te sastavilo zapisnike. Popisom nisu obuhvaćene, ni u poslovnim knjigama evidentirane ceste, zemljišta i drugo. Popisom imovine i obveza nisu utvrđeni viškovi ni manjkovi, a prihvaćen je prijedlog povjerenstva o otpisu potraživanja u iznosu 52.573,00 kn. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun mora popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Općina je u proračunu u okviru rashoda za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini planirala rashode za provedbu prekograničnog projekta Zeleni vrtić u iznosu 255.000,00 kn, a izvršavanje rashoda je iskazano prema računima Računskog plana. Prema odredbama članka 10. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) rashodi i izdaci proračuna moraju biti raspoređeni u proračunu prema proračunskim klasifikacijama te uravnoteženi s prihodima i primicima.

Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, te je evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se planiranje rashoda u proračunu prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su za popis cjelokupne imovine potrebna sredstva koja će se planirati u narednim godinama.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 3.011.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.793.383,00 kn, što je za 217.617,00 kn ili 7,2% manje od plana.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: naknade za priključenje na vodovod i naknade za razvoj, komunalnu naknadu i doprinos, pomoći, prodaju građevinskog zemljišta, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu i objekata, koncesije, financiranje zapošljavanja po programu javnih radova, prihode od stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i šumski doprinos. Ostvareni su u iznosu 1.449.244,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 51,8%. Prihodi u iznosu 1.415.943,00 kn ili 97,7% utrošeni su za propisane namjene. Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 33.301,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe, umjesto da su utrošeni za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, a u državni proračun nije uplaćen pripadajući dio od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 18.316,00 kn.

Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 59/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 11/97– Odluka USRH, 68/98, 163/98, 95/00, 120/00, 94/01 i 78/02), novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznačuju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Koncem 2010. ukupna potraživanja su iznosila 963.679,00 kn, što je za 148.978,00 kn ili 18,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iskazana su u iznosu 883.359,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 444.897,00 kn, naknadu za uređenje voda 437.712,00 kn i prihode od imovine (zakup) 750,00 kn. Za dospjela potraživanja Općina je tijekom godine upućivala opomene, a druge mjere naplate 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 donesenima na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbama 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.

Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 269.586,00 kn. Odluka o komunalnoj naknadi i odluka o vrijednosti boda za naplatu komunalne naknade donesene su 2001. Odlukom o komunalnoj naknadi nije predviđeno plaćanje komunalne naknade za vlasnike, odnosno korisnike garažnog prostora i građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti. Prema odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), komunalnu naknadu plaćaju vlasnici, odnosno korisnici stambenog, poslovnog i garažnog prostora, građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevnog zemljišta.

Prihodi od grobnih naknada ostvareni u iznosu 9.800,00 kn odnose se na naknade za troškove ukopa i korištenje mrtvačnice. Odluka o grobljima je donesena u studenome 2001. Odlukom su utvrđene naknade za troškove ukopa i korištenja mrtvačnice, godišnja grobna naknada za korištenje jednog grobnog mjesta, dodjelu grobnog mjesta na korištenje i naknada za postavljanje nadgrobnog spomenika. Obveznici plaćanja godišnje grobne naknade nisu utvrđeni i nisu ostvarivani prihodi. Prema odredbama članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu.

Državni ured za reviziju nalaže trošiti prihode u skladu s propisanim namjenama i uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže odluku o komunalnoj naknadi uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže utvrđivanje i naplatu godišnje grobne naknade u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će uskladiti odluke o komunalnoj naknadi i grobnoj naknadi.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 3.011.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.889.878,00 kn, što je za 121.122,00 kn ili 4,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 96.495,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 357.918,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 261.423,00 kn.

Iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi i naknade građanima i kućanstvima za 254.551,00 kn ili 14,8% više, dok su znatno ispod plana izvršeni rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini za 232.114,00 kn ili 89,0% manje od planiranih rashoda i izdataka.

Komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete (rashodi su izvršeni u iznosu 66.002,00 kn) povjerena je pravnoj osobi bez prikupljanja ponuda ili provedenog javnog natječaja. Odluka o komunalnom redu je donesena. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odluku o izboru osobe koja obavlja komunalnu djelatnost donosi predstavničko tijelo nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

U okviru tekućih donacija su iskazane donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 5.300,00 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.

U okviru izdataka za financijsku imovinu u iznosu 318.116,00 kn ili 11,0% ukupnih rashoda i izdataka evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu u kojemu Općina ima 1,3% vlasničkog udjela. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda. Trgovačko društvo prikuplja naknade za priključenje na vodovod i u cijeni usluge naknadu za razvoj, a iz prikupljenih sredstava financira izgradnju vodovoda i kanalizacije. Trgovačko društvo izvođenje radova ustupa drugim izvoditeljima, a Općini obračunava naknadu za poslove vođenja investicije i za prikupljanje sredstava. Gradnja vodovoda iz prikupljene naknade u cijeni vode i naknade za priključenje nije planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Općina je koncem 2010. donijela Odluku o priključenju na komunalne vodne građevine i Odluku o obračunu i naplati naknade za razvoj u skladu s odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09). Investitor je trgovačko društvo, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Za iznos prikupljenih sredstava povećavaju se udjeli Općine u kapitalu trgovačkog društva. Općina na temelju izjave o prijetoj evidentira prikupljene prihode te izdatke za udjele u kapitalu trgovačkog društva.

Prema izvješću trgovačkog društva, sredstva su utrošena za izgradnju objekata za opskrbu vodom na području Međimurske županije. Uz izvješće nisu dostavljeni obračuni izvedenih radova, računi i druga dokumentacija koja omogućuje kontrolu utrošenih sredstva te provjeru podataka iskazanih u izvješću. U razdoblju 2006. do 2010., Općina je trgovačkom društvu prenijela ukupno 1.668.803,00 kn. Prema odluci iz 2006., trgovačko društvo je tijekom 2009. povećalo udjele u kapitalu za 690.100,00 kn, a 236.666,00 kn prenijelo u pričuve, te koncem 2010. stanje udjela iznosi 3.519.100,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u okviru planiranih iznosa proračunom. Nalaže se povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se pribavljanje obračuna izvedenih radova i nadzor nad trošenjem sredstava namijenjenih za izgradnju vodnih građevina.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će pribaviti obračun radova za sredstva namijenjena izgradnji vodnih građevina.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Tijekom 2010. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 1.001.052,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 298.650,00 kn te materijalne i druge rashode u iznosu 702.402,00 kn. Za radove na izgradnji pješačko biciklističke staze u vrijednosti 159.247,00 kn postupke nabave je provelo Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva.

Općina je izravno od dobavljača, bez propisanog postupka nabave u ožujku 2010. zaključila ugovor za usluge izmjere i izrade elaborata za evidentiranje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u katastru i zemljišnim knjigama u vrijednosti 163.861,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Tijekom 2010. ispostavljeni su obračuni za usluge u vrijednosti 70.120,00 kn. Izmjere i izrada elaborata nisu završeni.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su zbog hitnosti uređenja državnog poljoprivrednog zemljišta, odnosno prodaje i zakupa, prikupljene ponude na temelju javnog poziva.*

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 usklađivanje odluka o komunalnoj naknadi i godišnjoj grobnoj naknadi te utvrđivanje i naplatu godišnje grobne naknade, nenamjensko trošenje i neuplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, nije imenovan voditelj i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, te je naloženo poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - Popisom imovine nije obuhvaćena ni u poslovnim knjigama evidentirana cjelokupna imovina, a odnosi se na ceste, zemljišta i drugo. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 33.301,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe, a u državni proračun nije uplaćen pripadajući dio od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 18.316,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 883.359,00 kn tijekom godine Općina je upućivala opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Odluka o komunalnoj naknadi nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (odlukom nije predviđeno plaćanje komunalne naknade za vlasnike garažnog prostora i građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti), a obveznici plaćanja godišnje grobne naknade nisu utvrđeni i nisu prikupljeni prihodi. (točka 3. Nalaza)
 - Iznad plana su izvršeni rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi i naknade građanima i kućanstvima za 254.551,00 kn ili 14,8% više od planiranih rashoda i izdataka. U okviru izdataka za financijsku imovinu, Općina je u razdoblju 2006. do 2010. za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine u kojem ima 1,3% udjela u vlasništvu, prenijela 1.668.803,00 kn. Od toga je u 2010. prenijela 318.116,00 kn ili 11,0% ukupnih rashoda i izdataka. Društvo uz godišnje izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima nije dostavilo obračun izvedenih radova i drugu dokumentaciju. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. (točka 4. Nalaza)

- Općina je izravno od dobavljača, bez propisanog postupka nabave pribavila geodetske usluge ugovorene vrijednosti 163.861,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). (točka 5. Nalaza)
4. Općina obuhvaća jedno naselje s 2 263 stanovnika. Za obavljanje upravnih poslova ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala šest zaposlenika, od kojih je po programima javnih radova bilo pet zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Marijan Varga. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.793.383,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 2.889.878,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 96.495,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 357.918,00 kn čini višak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 261.423,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima te pomoći u iznosu 2.379.123,00 kn ili 85,2% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.449.244,00 kn i čine 51,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno je 1.415.943,00 kn, a prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 33.301,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe, umjesto da su utrošeni za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 18.316,00 kn. Koncem godine potraživanja iznose 963.679,00 kn, što je za 148.978,00 kn ili 18,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 883.359,00 kn. Za potraživanja, osim upućivanja opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Tijekom 2010. Općina nije pozajmljivala sredstva, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje primljenog kratkoročnog zajma iznosi 100.000,00 kn. Obveze iznose 570.462,00 kn i sve su dospjele, što je za 157.189,00 kn ili 38,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, subvencije, školstvo, kulturu, šport, socijalne potrebe, nacionalne manjine i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 1.154.994,00 kn ili 40,0%, za zaposlene 582.889,00 kn ili 20,2% i izdatke za financijsku imovinu u iznosu 318.116,00 kn ili 11,0% ukupnih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim održavanja javne rasvjete koja je povjerena pravnoj osobi bez provedenog natječaja. Općina je u razdoblju 2006. do 2010. za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u kojem ima 1,3% udjela u vlasništvu prenijela sredstva u iznosu 1.668.803,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 338.962,00 kn. Trgovačko društvo uz izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima nije dostavilo obračun izvedenih radova i drugu dokumentaciju. Nabavljene su geodetske usluge u vrijednosti 163.861,00 kn, a postupci nabave nisu provedeni u skladu sa zakonskim odredbama. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.

Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje imovine te potraživanja, prihoda i rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i na propisanim računima računskog plana, usklađenje odluke o komunalnom doprinosu, te donošenje programa javnih potreba u kulturi i športu. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na usklađivanje odluka o komunalnoj naknadi i grobne naknade te utvrđivanje obveznika plaćanja godišnje grobne naknade i komunalne naknade za vlasnike garažnog prostora i građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, uplatu pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun i provođenje propisanih postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi, što su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.