



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SVETI PETAR OREHOVEC

Koprivnica, svibanj 2010.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

Klasa: 041-01/10-02/3

Urbroj: 613-08-10-6

Koprivnica, 7. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SVETI PETAR OREHOVEC ZA 2009.

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 Sveti Petar Orehovec (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. veljače do 7. svibnja 2010.

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 Koprivničko-križevačke županije. Općina obuhvaća 37 naselja s ukupno 5 137 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 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 Jedinostveni upravni odjel. Općina ima pet 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 (Narodne novine 33/01, 60/01-vjer. tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09). Statutom je utvrđeno da Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je općinski načelnik Franjo Poljak.

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 3.932.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.606.668,00 kn, što je za 1.325.932,00 kn ili 33,7% manje od planiranih. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 1.060.989,00 kn ili 55,4%. Proračunom nisu planirani prihodi poslovanja i prihodi od prodaje nefinancijske imovine, a ostvareni su u iznosu 13.808,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su prihodi za 1.458.576,00 kn ili 35,9% manji. Općina je trebala izmjenama proračuna realnije planirati prihode.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.932.600,00	2.602.868,00	66,2	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	1.373.000,00	1.233.785,00	89,9	47,3
1.1.1.	Porez na dohodak	1.200.000,00	1.095.772,00	91,3	42,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	75.000,00	63.801,00	85,1	2,5
1.1.3.	Općinski porezi	98.000,00	74.212,00	75,7	2,8
1.2.	Pomoći	1.914.400,00	853.411,00	44,6	32,8
1.2.1.	Tekuće pomoći	534.400,00	610.295,00	114,2	23,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.380.000,00	243.116,00	17,6	9,4
1.3.	Prihodi od imovine	69.200,00	52.269,00	75,5	2,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.600,00	2.499,00	156,2	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	67.600,00	49.770,00	73,6	1,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	576.000,00	453.395,00	78,7	17,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	10.000,00	9.200,00	92,0	0,3
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	342.000,00	398.155,00	116,4	15,3
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	224.000,00	46.040,00	20,6	1,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	0,00	10.008,00	-	0,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	3.800,00	-	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	0,00	3.800,00	-	0,1
	Ukupno	3.932.600,00	2.606.668,00	66,3	100,0

Najznačajniji udjel u prihodima proračuna imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.095.772,00 kn ili 42,0%, pomoći 853.411,00 kn ili 32,8% i komunalne naknade i doprinosa 398.155,00 kn ili 15,3%. Svi drugi prihodi iznose 259.330,00 ili 9,9%. Od općinskih poreza uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, prihode od šumskog doprinosa, spomeničke rente, te sufinanciranje mještana za izgradnju mrtvačnice i održavanje nerazvrstanih cesta. Ostvareni su u iznosu 1.318.589,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 50,6%. Utrošeni su za utvrđene namjene.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.398.600,00	2.776.045,00	81,7	83,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	574.450,00	550.525,00	95,8	16,6
1.2.	Materijalni rashodi	2.352.050,00	1.889.652,00	80,3	56,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	78.050,00	57.647,00	73,9	1,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	279.500,00	229.647,00	82,2	6,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.475.400,00	1.275.551,00	86,5	38,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	519.100,00	326.807,00	63,0	9,8
1.3.	Financijski rashodi	16.000,00	16.060,00	100,4	0,5
1.4.	Pomoći	61.000,00	12.480,00	20,5	0,4
1.4.1.	Tekuće pomoći	61.000,00	12.480,00	20,5	0,4
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	202.200,00	156.872,00	77,6	4,7
1.6.	Drugi rashodi	192.900,00	150.456,00	78,0	4,5
1.6.1.	Tekuće donacije	143.900,00	135.400,00	94,1	4,1
1.6.2.	Kapitalne donacije	17.000,00	0,00	-	-
1.6.3.	Drugi rashodi	32.000,00	15.056,00	47,1	0,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	514.000,00	545.011,00	106,0	16,4
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	464.000,00	534.580,00	115,2	16,1
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	50.000,00	10.431,00	20,9	0,3
3.	Izdaci za finacijsku imovinu i otplate zajmova	20.000,00	0,00	-	-
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	20.000,00	0,00	-	-
Ukupno rashodi i izdaci		3.932.600,00	3.321.056,00	84,4	100,0
Manjak prihoda i primitaka			714.388,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 3.932.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.321.056,00 kn, što je za 611.544,00 kn ili 15,6% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 714.388,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 331.626,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za prokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 1.046.014,00 kn. S obzirom na visinu iskazanog manjka predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.889.652,00 kn ili 56,9%, rashode za zaposlene u iznosu 550.525,00 kn ili 16,6% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 545.011,00 kn ili 16,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi iznose 335.868,00 kn i imaju udjel 10,1%.

Iznad plana za 70.580,00 kn ili 15,2% izvršeni su rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 10.125.009,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

Redni broj	Opis	u kn		
		1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	7.688.386,00	8.200.918,00	106,7
2.	Financijska imovina	2.384.258,00	1.924.091,00	80,7
2.1.	Novčana sredstva	495.968,00	90.169,00	18,2
2.2.	Potraživanja	1.285.843,00	1.231.475,00	95,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	602.447,00	602.447,00	100,0
	Ukupno imovina	10.072.644,00	10.125.009,00	100,5
3.	Obveze	836.334,00	1.136.719,00	135,9
4.	Vlastiti izvori	9.236.310,00	8.988.290,00	97,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	10.072.644,00	10.125.009,00	100,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 83.817,00 kn, građevinske objekte 1.497.698,00 kn, opremu 226.608,00 kn, likovna umjetnička djela 10.864,00 kn, ulaganja u računalne programe 2.650,00 kn i građevinske objekte u pripremi (vodovodna mreža, mrtvačnica) 6.379.281,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 90.169,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.217.511,00 kn, druga potraživanja (potraživanja od mještana za sufinanciranje mrtvačnice) 13.964,00 kn i udjele u glavnici 602.447,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 618.545,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 518.174,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., 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 naložio je pravodobno prikupljanje prihoda od komunalne naknade u fiskalnoj godini na koju se odnose, povjeravanje obavljanja komunalnih poslova na temelju odluka predstavničkog tijela, te zaključenje ugovora s izvoditeljima u pisanom obliku u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Naložio je usklađivanje planiranih sredstava u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s osiguranim sredstvima u proračunu, te rješavanje imovinsko-pravnih odnosa s trgovačkim društvom u suvlasništvu Općine, koji se odnose izgrađenu komunalnu infrastrukturu.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Poslovi održavanja komunalne infrastrukture ustupljeni su na temelju odluka predstavničkog tijela.
- Usklađena su planirana sredstava u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s osiguranim sredstvima u proračunu

Nalozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od komunalne naknade.
- Rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za izgrađenu komunalnu infrastrukturu.

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

Nalaz za 2009.

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 sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i četiri zaposlene osobe, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijave u nadležnosti su načelnika. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Odluka o popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. donesena je u studenome 2009. Imenovana komisija za popis imovine i obveza je po obavljenom popisu sastavila izvještaj o provedenom popisu na temelju popisnih lista i svojih zapažanja. Popisom je obuhvaćena dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina, sitni inventar, investicije u tijeku, novčana sredstva, potraživanja i obveze. Popisom nisu obuhvaćena zemljišta na kojima se nalaze groblja, dio vodovodne mreže, te računala i računalna oprema. Prema poslovnim knjigama vrijednost opreme je 10.042,00 kn. Općina je u poslovnim knjigama evidentirala vrijednost imovine u visini vlastitih ulaganja u vodovodnu mrežu u iznosu 657.031,02 kn, a trebala je evidentirati imovinu u vrijednosti 6.570.310,18 kn, što je više za 5.913.279,16 kn. Na području Općine je izgrađena vodovodna mreža u vrijednosti 6.570.310,18 kn.

U financiranju vodovodne mreže sudjelovalo je Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitka s 5.913.279,16 kn i Općina sa 657.031,02 kn. Prema zaključenom ugovoru sa spomenutim Ministarstvom Općina je bila dužna po završetku radova u roku dva mjeseca računajući od dana uspješno obavljenog tehničkog pregleda i ishođenja uporabne dozvole preuzeti objekt i evidentirati vrijednost ulaganja u svojim poslovnim knjigama. Vrijednost zemljišta na kojima se nalaze groblja nije procijenjena. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) proračun i proračunski korisnici moraju popisati svu imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Od ukupno četiri groblja na području Općine, koja su predana na upravljanje Komunalnom društvu, jedno je u zemljišnim knjigama upisano u vlasništvo Općine, dok vlasništvo na tri groblja nije u potpunosti riješeno. Prema odredbi članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju predlaže rješavanje imovinsko-pravnih odnosa u vezi groblja te procjenu vrijednosti groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Nadalje nalaže evidentiranje i popis cjelokupne imovine u poslovnim knjigama Općine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalazom Državnog ureda za reviziju.

3. Prihodi

3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.932.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.606.668,00 kn, što je za 1.325.932,00 kn ili 33,7% manje od planiranih. Općina je trebala izmjenama proračuna realnije planirati prihode.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2009. iskazana su u iznosu 1.231.475,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.121.404,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 69.846,00 kn, šumski doprinos 13.114,00 kn, priključaka na vodovodnu mrežu 9.030,00 kn i rudarski doprinos u iznosu 4.117,00 kn te druga potraživanja u iznosu 13.964,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.152.599,00 kn, a nedospjela 78.876,00 kn. Mjere naplate potraživanja u 2009. 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, 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 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.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 3.932.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.321.056,00 kn, što je za 611.544,00 kn ili 15,6% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 714.388,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 331.626,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 1.046.014,00 kn.

S obzirom na visinu iskazanog manjka predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba. Iznad plana za 70.580,00 kn ili 15,2% izvršeni su rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni u iznosu 1.077.487,00 kn odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 827.951,00 kn, održavanje javne rasvjete 231.691,00 kn i odvodnju atmosferskih voda u iznosu 17.845,00 kn. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture kojim su planirana sredstva usklađena s planiranom visinom sredstava u proračunu. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta (održavanje nerazvrstanih asfaltiranih cesta i održavanje nerazvrstanih tucaničkih cesta) povjereni su u 2008. na dvije godine na temelju provedenog postupka javnog natječaja u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora. Za održavanje nerazvrstanih asfaltiranih cesta zaključen je s jednom pravnom osobom ugovor u iznosu 547.926,40 kn i za održavanje nerazvrstanih tucaničkih cesta s drugom pravnom osobom ugovor u iznosu 683.932,00 kn. U 2009. je s istom pravnom osobom za održavanje cesta zaključen dodatak ugovoru u iznosu 1.027.050,00 kn, bez provođenja javnog natječaja, kako je propisano spomenutom Odlukom. Dodatni radovi ugovoreni su po cijenama iz osnovnog ugovora. S obzirom da je osnovnim ugovorom utvrđena vrsta i točan opseg poslova, cijena, te način obračuna izvedenih radova, odnosno ukupna vrijednost radova kako je to propisano odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, za dodatne radove u iznosu 1.027.050,00 kn Općina je trebala provesti javni natječaj.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su prijenosi sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine u iznosu 147.235,93 kn. Gradnja vodovodne mreže (magistralni i sekundarni vodovod) na području Općine, za koju je Općina prava investitora prenijela na trgovačko društvo u kojem ima suvlasnički dio, započeta je. Ukupna vrijednost investicije u razdoblju od 2002. do konca 2009. iznosi 8.842.734,00 kn. U financiranju je sudjelovalo društvo za upravljanje vodama u vlasništvu države sa 6.022.318,00 kn, Općina sa 2.781.601,00 kn, grad Križevci sa 28.950,00 kn i trgovačko društvo sa 9.865,00 kn. Radove izvodi trgovačko društvo. Općina i drugi sudionici financiranja izgradnje plaćaju na temelju zahtjeva koje ispostavlja trgovačko društvo prema obračunima izvedenih radova. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, tržnica na malo, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, obavljanje dimnjačarskih poslova i drugo. U zahtjevima za doznaku sredstava trgovačko društvo Općini ne zaračunava porez na dodanu vrijednost. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je većim dijelom izgrađena imovina evidentirana u poslovnim knjigama Općine i trgovačkog društva.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općina, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže ustupanje radova na održavanju nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. 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:
 - Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - Godišnjim popisom nisu obuhvaćena zemljišta na kojima se nalaze groblja, dio vodovodne mreže, te računala i računalna oprema. Prema poslovnim knjigama vrijednost opreme je 10.042,00 kn. Vrijednost vodovodne mreže u iznosu 5.913.279,16 kn nije evidentirana u poslovnim knjigama, a vrijednost zemljišta nije procijenjena (točka 2. Nalaza).
 - Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 1.152.599,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja mjere naplate u 2009. nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.046.014,00 kn, stoga je potrebno izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Neki rashodi izvršeni su za 70.580,00 kn ili 15,2% iznad plana.
 Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 683.932,00 kn povjereni su u 2008. pravnoj osobi na vrijeme od dvije godine na temelju provedenog postupka javnog natječaja u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora. Za dodatne radove u iznosu 1.027.050,00 kn nije proveden javni natječaj, već su izravno ugovoreni s istim izvoditeljem.
 U razdoblju od 2002. do konca 2009. na području Općine izgrađena je vodovodna mreža u vrijednosti 8.842.734,00 kn. U financiranju je sudjelovalo društvo za upravljanje vodama u vlasništvu države sa 6.022.318,00 kn, Općina sa 2.781.601,00 kn, grad Križevci sa 28.950,00 kn i trgovačko društvo sa 9.865,00 kn. Općina je prava investitora izgradnje vodovoda prenijela na trgovačko društvo u kojem ima suvlasnički dio. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je većim dijelom izgrađena imovina evidentirana u poslovnim knjigama Općine i trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga se predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća 37 naselja s ukupno 5 137 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Općina ima pet zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.606.668,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.321.056,00 kn. Ostvareni prihodi su za 1.325.932,00 kn ili 33,7% manji od planiranih, te ih je trebalo realnije planirati izmjenama proračuna. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 714.388,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 331.626,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 1.046.014,00 kn. S obzirom na visinu iskazanog manjka predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.095.772,00 kn ili 42,0%, pomoći 853.411,00 kn ili 32,7% i komunalne naknade i doprinosa 398.155,00 kn ili 15,3%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.318.589,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 50,6%. Utrošeni su za utvrđene namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.152.599,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i šumski doprinos, koja čine 98,4% dospjelih potraživanja. Mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba mještana. 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, izgradnju objekata komunalne infrastrukture, te ostvarivanje javnih potreba u predškolskom odgoju, socijalnoj skrbi i športu. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.889.652,00 kn ili 56,9%, rashode za zaposlene 550.524,00 kn ili 16,6% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 545.011,00 kn ili 16,4% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim u dijelu koji se odnosi na izravno ugovaranje dodatnih radova za održavanje nerazvrstanih tucaničkih cesta. U razdoblju od 2002. do konca 2009. na području Općine izgrađena je vodovodna mreža u vrijednosti 8.842.734,00 kn. Općina je prava investitora izgradnje vodovoda prenijela na trgovačko društvo u kojem ima suvlasnički dio, ali nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je većim dijelom izgrađena imovina evidentirana i u poslovnim knjigama i kao imovina Općine, i kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina određen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te komunalne vodne građevine mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Tijekom 2009. nije bilo postupaka javne nabave, jer pojedinačna vrijednost nabavljene robe, radova i usluga nije prelazila 70.000,00 kn. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.