



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA LEGRAD

Koprivnica, svibanj 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	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

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

Koprivnica, 19. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE LEGRAD 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 Legrad (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. veljače do 19. svibnja 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10 – isp. i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 2 764 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.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina ima četiri zaposlenika. U navedenom broju je i načelnik Općine koji svoju dužnost obavlja profesionalno. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće zaposlenih, osnovica i 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 jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Mladen Vernić.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja 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 13.217.741,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.809.749,00 kn, što je za 5.407.992,00 kn ili 40,9% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 305.244,00 kn ili 3,8%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	12.782.741,00	7.432.522,00	58,1	95,2
1.1.	Prihodi od poreza	1.603.000,00	1.502.275,00	93,7	19,2
1.1.1.	Porez na dohodak		1.220.604,00	-	15,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		105.430,00	-	1,3
1.1.3.	Općinski porezi		176.241,00	-	2,3
1.2.	Pomoći	9.819.141,00	4.935.116,00	50,3	63,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		128.937,00	-	1,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		4.806.179,00	-	61,5
1.3.	Prihodi od imovine	772.000,00	410.552,00	53,2	5,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.000,00	1.127,00	37,6	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	769.000,00	409.425,00	53,2	5,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	588.600,00	584.579,00	99,3	7,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	0,00	307,00	-	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	588.600,00	584.272,00	99,3	7,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		530.511,00	-	6,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		53.761,00	-	0,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	435.000,00	377.227,00	86,7	4,8
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	435.000,00	377.227,00	86,7	4,8
	Ukupno	13.217.741,00	7.809.749,00	59,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 4.935.116,00 kn ili 63,2%, poreza na dohodak 1.220.604,00 kn ili 15,6% i prihodi po posebnim propisima 584.272,00 kn ili 7,5%. Svi drugi prihodi iznose 1.069.757,00 kn ili 13,7% od ukupnih prihoda. Najznačajniji prihod od pomoći u iznosu 4.643.842,00 kn odnosi se na kapitalnu pomoć od Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost za otkup zemljišta za realizaciju Programa gospodarske uporabe geotermalne energije na lokaciji Lunjkovec-Kutnjak. Od općinskih poreza uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku i porez na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, komunalne naknade, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za koncesije, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, vodnog doprinosa, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, spomeničke rente, grobne naknade, sufinanciranja građana i prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 5.845.864,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 74,9%. Od spomenutih prihoda za propisane namjene je utrošeno 5.831.148,00 kn, a prihodi od vodnog doprinosa u iznosu 14.716,00 kn nisu utrošeni i nalaze se na žiro računu.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.283.520,00	3.754.401,00	87,7	36,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	397.276,00	395.467,00	99,5	3,9
1.2.	Materijalni rashodi	2.186.104,00	1.917.402,00	87,7	18,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	23.500,00	21.016,00	89,4	0,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	303.200,00	297.635,00	98,2	2,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.697.877,00	1.459.730,00	86,0	14,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	161.527,00	139.021,00	86,1	1,3
1.3.	Financijski rashodi	728.572,00	719.781,00	98,8	7,0
1.4.	Subvencije	62.000,00	60.956,00	98,3	0,6
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	440.150,00	431.468,00	98,0	4,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	469.418,00	229.327,00	48,9	2,2
1.6.1.	Tekuće donacije	308.500,00	188.408,00	61,2	1,8
1.6.2.	Kapitalne donacije	141.734,00	21.734,00	15,3	0,2
1.6.3.	Izvanredni rashodi	19.184,00	19.185,00	100,0	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.136.335,00	6.510.606,00	91,2	63,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	6.956.335,00	6.483.654,00	93,2	63,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	180.000,00	26.952,00	15,0	0,2
3.	Izdaci za finacijsku imovinu i otplate zajmova	32.200,00	32.200,00	100,0	0,3
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	32.200,00	32.200,00	100,0	0,3
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.765.686,00	0,00	-	-
Ukupno		13.217.741,00	10.297.207,00	77,9	100,0
Manjak prihoda i primitaka			2.487.458,00		

Rashodi i izdaci proračuna za 2010. su planirani u iznosu 13.217.741,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.297.458,00 kn, što je za 2.920.283,00 kn ili 22,1% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.487.458,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.322.668,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 4.810.126,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka, te iskazane obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.510.606,00 kn (od čega za kupnju zemljišta 6.483.654,00 kn) ili 63,2% i materijalne rashode u iznosu 1.917.402,00 kn ili 18,6% izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci za udjele u glavnici imaju udjel 18,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 30.536.388,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	21.325.688,00	27.171.048,00	127,4
2.	Financijska imovina	1.550.726,00	3.365.340,00	217,0
2.1.	Novčana sredstva	48.121,00	45.751,00	95,1
2.2.	Potraživanja	1.142.798,00	2.970.737,00	260,0
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	233.700,00	233.700,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	126.107,00	115.152,00	91,3
Ukupno imovina		22.876.414,00	30.536.388,00	133,5
3.	Obveze	2.593.268,00	5.067.401,00	195,4
4.	Vlastiti izvori	20.283.146,00	25.468.987,00	125,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		22.876.414,00	30.536.388,00	133,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 14.726.535,00 kn, materijalne imovine (zemljište) 11.790.454,00 kn, opreme 622.045,00 kn, prijevoznih sredstava 11.708,00 kn i druge imovine 20.306,00 kn. Povećanje vrijednosti nefinancijske imovine koncem 2010. u odnosu na 2009. najvećim dijelom se odnosi na vrijednost kupljenog zemljišta za projekt gospodarske zone Kutnjak.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 2.970.737,00 kn, udjele u glavnici 233.700,00 kn, rashode budućeg razdoblja 115.152,00 kn i novčana sredstva 45.751,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.836.303,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 84.072,00 kn, te druga potraživanja 50.362,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.050.658,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.016.743,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz 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. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine i 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 prihoda i rashoda koji se odnose na poslovanje Općine (bez uplata mještana za potrošnju vode, odnosno plaćanja utroška vode distributeru), potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, te imovine (zemljišta na kojima se nalaze groblja), raspisivanje javnog natječaja za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, utvrđivanje obveznika plaćanja godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta i ispostavljanje rješenja za plaćanje godišnje grobne naknade, poduzimanje potrebnih mjera za naplatu proračunskih prihoda, izvršavanje rashoda i izdataka u okviru planiranih iznosa u proračunu, ustupanje radova na održavanju komunalne infrastrukture koji se odnose na uređenja naselja i groblja u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i zakonskim odredbama, te obračun troškova usluga u skladu s ponudbenim troškovnikom i zaključenim ugovorom.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama evidentirani su prihodi i rashodi koji se odnose na poslovanje Općine (bez uplata mještana za potrošnju vode, odnosno plaćanja utroška vode distributeru, jer su poslovi opskrbe vodom od svibnja 2007. povjereni komunalnom društvu u vlasništvu grada Koprivnice).
- Potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, te zemljišta na kojima se nalaze groblja su evidentirani u skladu s propisima.
- Za davanje u zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu je raspisan javni natječaj u siječnju 2011.
- Utvrđeni su obveznici plaćanja godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta i ispostavljena su rješenja za plaćanje godišnje grobne naknade.
- Poduzimane su mjere za naplatu proračunskih prihoda.
- Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa u proračunu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Troškovi usluga održavanja komunalne infrastrukture, koji se odnose na zimsku službu, nisu obračunani u skladu s ugovorenom cijenom.

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

Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena slijedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje i rashode i izdatke.

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. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbom 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 će morati sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju 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.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Podaci u analitičkoj evidenciji obveznika komunalne naknade nisu usklađeni s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici 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.

Kod iskazivanja rashoda Općina nije dosljedno primjenjivala modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja. Pojedini rashodi iz ranijih godina i iz 2010. (rashodi za sufinanciranje izgradnje magistralnog vodovoda, rashodi za uslugu sudskog vještaka i rashodi za sufinanciranje dječjeg vrtića) nisu iskazani na temelju nastanka poslovnih događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Općina je u svojim poslovnim knjigama za 2010. evidentirala rashode za sufinanciranje izgradnje magistralnog vodovoda u iznosu 295.053,00 kn, a radovi su izvedeni i obračunani u 2006. i 2007. Također, Općina je za uslugu sudskog vještaka (procjenitelj poljoprivrednog zemljišta), koja je obavljena i obračunana u 2009. u bruto iznosu 144.081,00 kn, u svojim poslovnim knjigama evidentirala rashode u 2009. u iznosu 7.953,00 kn, u 2010. u iznosu 95.342,00 kn, te u 2011. u iznosu 41.369,00 kn. Dio rashoda za sufinanciranje dječjeg vrtića za 2010. u iznosu 39.521,00 kn je evidentiran u rashodima za 2011. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prihodi se priznaju u razdoblju u kojem su postali raspoloživi, a rashodi na temelju nastanka poslovnih događaja, neovisno o plaćanju.

Prema izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 7.809.749,00 kn. Rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 10.297.207,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.487.458,00 kn. Revizijom su utvrđeni rashodi i izdaci u iznosu 10.378.097,00 kn, što je za 80.890,00 kn više od iskazanih, te manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 2.568.348,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 02/07), osnovna svrha financijskog izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže usklađenje analitičkih evidencija obveznika komunalne naknade s podacima glavne knjige, te iskazivanje rashoda uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja 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 je problem neusklađenosti analitičkih evidencija komunalne naknade s podacima u glavnoj knjizi prisutan zbog manjkavosti programa na kojem se vodi analitika za obveznike komunalne naknade. Općina navodi da rashodi za sufinanciranje izgradnje magistralnog vodovoda nisu iskazani prema nastanku poslovnih događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, jer je Općina očekivala da će pravna osoba za upravljanje vodama u cijelosti financirati izgradnju putem trgovačkog društva koje je javni isporučitelj vodne usluge i bilo je nositelj investicije.*

Nadalje, Općina navodi da rashodi za usluge sudskog vještaka nisu iskazani uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, jer sredstva od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost nisu za tu namjenu doznačena prema planu. Općina navodi da dio rashoda za sufinanciranje dječjeg vrtića, odnosno provođenje programa predškolskog odgoja nije evidentiran iz razloga što je osnovna škola dostavila obračun troškova nakon donošenja rebalansa Proračuna za 2010.

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2010. su planirani u iznosu 13.217.741,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.297.458,00 kn, što je za 2.920.283,00 kn ili 22,1% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.487.458,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.322.668,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 4.810.126,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.730.674,00 kn i čine 60,6% ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 708.126,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje čistoće u iznosu 440.597,00 kn, održavanje javne rasvjete 214.166,00 kn (održavanje 71.300,00 kn i električna energija 142.866,00 kn) nerazvrstanih cesta u iznosu 47.903,00 kn, te održavanje i uređenje javnih površina u naseljima i grobljima u iznosu 5.461,00 kn. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture kojim je utvrđen opis poslova održavanja i financijska sredstva potrebna za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, dok opseg poslova nije utvrđen. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) programom održavanja komunalne infrastrukture utvrđuje se opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Rashodi za održavanje cesta u zimskim uvjetima izvršeni su u iznosu 27.928,00 kn. Ugovorena je cijena održavanja po satu u iznosu 200,00 kn. Obavljene usluge su obračunane po cijeni 250,00 kn po satu, što je za 4.920,00 kn više od ugovorenoga. Općina je u 2005. započela II. fazu izgradnje magistralnog vodovoda. Općinsko vijeće je u rujnu 2005. donijelo odluku kojom je za nositelja investicije imenovalo trgovačko društvo, koje je javni isporučitelj vodne usluge. Spomenuto društvo je u cijelosti u vlasništvu grada Koprivnice, dok Općina nema udjele u temeljnom kapitalu. Općina je s trgovačkim društvom u rujnu 2005. zaključila ugovor o izgradnji magistralnog vodovoda u vrijednosti 2.179.658,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) i stručni nadzor u iznosu 27.225,00 kn, te ukupna vrijednost iznosi 2.206.883,00 kn. Ugovorom je utvrđeno da će Općina prenositi sredstva trgovačkom društvu na temelju zahtjeva i obračunskih situacija za izvedene radove. Nakon završetka radova i obavljene primopredaje izgrađena mreža se prenosi u osnovno sredstvo trgovačkog društva, a Općina zadržava pravo naplate priključenja na vodovodnu mrežu. Prema okončanom obračunu do konca 2010. u izgradnju II. faze magistralnog vodovoda uloženo je 2.175.238,00 kn. Sredstva u iznosu 1.880.185,00 kn je osigurala pravna osoba za upravljanje vodama, a Općina je u 2010. sufinancirala radove u iznosu 295.052,93 kn prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu.

U poslovnim knjigama Općine prijenos sredstava trgovačkom društvu je evidentiran u okviru ostalih nespomenutih financijskih rashoda. Odlukom općinskog vijeća iz svibnja 2007. trgovačkom društvu je povjereno obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe. Odredbama članaka 23. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09) je propisano da su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Odredbama članka 202. i 203. spomenutog Zakona propisano je da je javni isporučitelj vodnih usluga javne vodoopskrbe ili javne odvodnje trgovačko društvo ili ustanova u kojem udjele odnosno dionice u temeljnom kapitalu, odnosno osnivačko pravo imaju isključivo jedinice lokalne samouprave. Za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje te za upis istih u sudski registar javni isporučitelji vodnih usluga moraju ispunjavati posebne uvjete tehničke opremljenosti, brojnosti i stručnosti zaposlenika. 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 donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te obračunavanje ugovorenih usluga održavanja komunalne infrastrukture u skladu sa zaključenim ugovorom. Također se nalaže obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da kod održavanja cesta u zimskim uvjetima Općina nije izvršila kontrolu ispostavljenog računa sa zaključenim ugovorom te da su o navedenoj grešci obavijestili izvršitelja usluge koji je suglasan da se kod slijedećeg obračuna izvrši ispravak. Nadalje, Općina navodi da kod programa održavanja komunalne infrastrukture nije naveden opseg poslova, već je to učinjeno kod troškovnika koji nije sastavni dio programa održavanja komunalne infrastrukture. Općina navodi da će u zakonom propisanom roku obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe urediti u skladu sa zakonskim odredbama.*

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 za 2010. utvrđeno je da nije otklonjena nepravilnost utvrđena obavljenom revizijom za 2007. koja se odnosi na obračun troškova pojedinih usluga održavanja komunalne infrastrukture.
 - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. (točka 1. Nalaza)
 - Kod iskazivanja rashoda Općina nije dosljedno primjenjivala modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja. Pojedini rashodi iz ranijih godina i iz 2010. u iznosu 471.285,00 kn nisu priznati na temelju nastanka poslovnih događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Prema izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 7.809.749,00 kn. Rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 10.297.207,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 2.487.458,00 kn. Revizijom su utvrđeni rashodi i izdaci u iznosu 10.378.097,00 kn, što je za 80.890,00 kn više od iskazanih, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.568.348,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima i izdacima u iznosu 2.487.458,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.322.668,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.810.126,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.730.674,00 kn i čine 60,6% ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 2 764 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima četiri zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Mladen Vernić. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.809.749,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 10.297.207,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 2.487.458,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.322.668,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.810.126,00 kn. Obveze koncem 2010. iznose 5.067.401,00 kn.

U odnosu na konac 2009. su veće za 2.474.133,00 kn ili 95,4%. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.730.674,00 kn i čine 60,6% ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 4.935.116,00 kn ili 63,2%, poreza na dohodak 1.220.604,00 kn ili 15,6%, te prihodi po posebnim propisima 584.272,00 kn ili 7,5%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.845.864,00 kn i čine 74,9% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.831.148,00 kn, dok prihodi od vodnog doprinosa u iznosu 14.716,00 kn nisu utrošeni i nalaze se na žiro računu. Potraživanja koncem 2010. iznose 2.970.737,00 kn i u odnosu na potraživanja koncem 2009. veća su za 1.827.939,00 kn ili 62,0%. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 1.038.467,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja od komunalne naknade, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i zakupa poslovnog prostora koja iznose 838.287,00 kn i čine 80,7% dospjelih potraživanja. U 2010. dužnicima su zbog neplaćanja upućivane opomene, provođeni su sudski postupci, te postupci ovrhe. Općina se nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, nabavu dugotrajne imovine i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.510.606,00 kn ili 63,2% i materijalni rashodi u iznosu 1.917.402,00 kn ili 18,6%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što program održavanja komunalne infrastrukture nema sve propisane elemente, te usluga održavanja cesta u zimskim uvjetima nije obračunana u skladu s ugovorenom cijenom. Pitanje vodoopskrbe na području Općine nije uređeno u skladu sa zakonskim odredbama. Tijekom 2010. Općina nije imala nabave roba, radova i usluga za koje je trebalo provoditi propisane postupke nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnose na evidentiranje prihoda i rashoda koji se odnose na poslovanje Općine, evidentiranje potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te zemljišta na kojima se nalaze groblja u skladu s propisima, raspolaganje poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države u skladu sa zakonskim odredbama, utvrđivanje obveznika plaćanja godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta i ispostavljanje rješenja za plaćanje godišnje grobne naknade, poduzimanje mjera za naplatu proračunskih prihoda i izvršavanje rashoda i izdataka u okviru planiranih iznosa u proračunu, dok nije postupljeno prema nalogu koji se odnosi na obračunavanje troškova pojedinih usluga održavanja komunalne infrastrukture u skladu s ugovorenom cijenom, a u reviziji za 2010. utvrđene su nepravilnosti opisane u mišljenju koje se odnose na neiskazivanje pojedinih rashoda, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.