



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA TRNOVEC BARTOLOVEČKI

Varaždin, srpanj 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 2008.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin
KLASA: 041-01/11-02/229
URBROJ: 613-07-11-6

Varaždin, 29. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE TRNOVEC BARTOLOVEČKI ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Trnovec Bartolovečki (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u od 16. svibnja do 29. srpnja 2011.

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, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 6 852 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 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 upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U 2010. u Općini je bilo pet zaposlenih. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i Poslovnik općinskog vijeća usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Stjepan Hren.

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

Ukupni prihodi i primici su planirani u iznosu 18.800.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.567.951,00 kn, što je za 1.232.049,00 kn ili 6,6% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 4.169.576,00 kn ili 31,1%.

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	15.079.000,00	14.784.465,00	98,0	84,2
1.1.	Prihodi od poreza	5.760.000,00	5.843.497,00	101,4	33,3
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	5.377.000,00	5.451.169,00	101,4	31,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		237.960,00	-	1,4
1.1.3.	Općinski porezi		154.368,00	-	0,9
1.2.	Pomoći	1.850.000,00	1.850.000,00	100,0	10,6
1.3.	Prihodi od imovine	1.630.000,00	1.580.953,00	97,0	9,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.600,00	2.852,00	109,7	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.627.400,00	1.578.101,00	97,0	9,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.769.000,00	5.435.015,00	94,2	30,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.500,00	2.453,00	98,1	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	5.786.500,00	5.432.562,00	94,2	30,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		5.403.150,00	-	30,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		29.412,00	-	0,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	70.000,00	75.000,00	107,1	0,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.720.000,00	2.782.435,00	74,8	15,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	3.500.000,00	2.560.513,00	73,2	14,6
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	220.000,00	221.922,00	100,9	1,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.000,00	1.051,00	105,1	-
3.1.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	1.000,00	1.051,00	105,1	-
	Ukupno	18.800.000,00	17.567.951,00	93,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.843.497,00 kn ili 33,3%, od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 5.435.015,00 kn ili 30,9%, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.782.435,00 kn ili 15,8% i pomoći u iznosu 1.850.000,00 kn ili 10,6%. Svi drugi prihodi iznose 1.657.004,00 kn ili 9,4%. Uvedeni su općinski porezi koji se odnose na porez na potrošnju te tvrtku ili naziv. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 3,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisane namjene odnose se na pomoći, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, naknade od koncesija, naknadu za korištenje mineralnih sirovina, naknade za korištenje prostora elektrana, komunalnu naknadu i doprinos, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i šumski doprinos ostvareni su u iznosu 8.305.078,00 kn ili 47,3% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 8.268.729,00 kn, dok se iznos 36.349,00 kn (komunalna naknada 8.393,00 kn i spomenička renta 27.956,00 kn) nalazi na žiro računu.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.782.435,00 kn, od čega se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta odnosi 2.560.435,00 kn i poslovnih prostora 221.922,00 kn.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i izvršenih rashoda za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	11.146.400,00	9.551.569,00	85,7	50,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	740.300,00	710.128,00	95,9	3,8
1.2.	Materijalni rashodi	2.925.400,00	2.438.857,00	83,4	13,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	35.000,00	31.360,00	89,6	0,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	552.000,00	535.385,00	97,0	2,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.975.900,00	1.520.703,00	77,0	8,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	362.500,00	351.409,00	96,9	1,9
1.3.	Financijski rashodi	31.000,00	30.787,00	99,3	0,1
1.4.	Subvencije	412.000,00	335.858,00	81,5	1,8
1.5.	Pomoći	800.000,00	597.752,00	74,7	3,2
1.5.1.	Kapitalna pomoć	800.000,00	597.752,00	74,7	3,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.665.000,00	1.294.622,00	78,0	6,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	4.582.700,00	4.143.565,00	90,4	22,1
1.7.1.	Tekuće donacije	3.522.700,00	3.085.655,00	87,6	16,4
1.7.2.	Kapitalne donacije	860.000,00	861.747,00	100,2	4,6
1.7.3.	Izvanredni rashodi	200.000,00	196.163,00	98,1	1,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.478.461,00	9.220.059,00	123,3	49,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	220.000,00	207.374,00	94,3	1,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	7.258.461,00	9.012.685,00	124,2	48,0
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	175.139,00	0,00	-	-
Ukupno		18.800.000,00	18.771.628,00	100,8	100,0
Manjak prihoda i primitaka			1.203.677,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 18.800.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.721.628,00 kn, što je za 78.372,00 kn manje od plana. Proračunom je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 175.139,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 1.203.677,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 175.139,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.378.816,00 kn. Navedeni manjak prihoda i primitaka bio bi veći za 1.126.742,00 kn da su u poslovnim knjigama za 2010. evidentirani i nastali rashodi u prethodnom obračunskom razdoblju za izgradnju vodovoda u poduzetničkoj zoni.

Za navedeni iznos bile bi veće i obveze iskazane koncem 2010. u iznosu 1.247.130,00 kn. Dospjele obveze iznose 858.485,00 kn i čine 4,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.220.059,00 kn ili 49,1%, za druge rashode poslovanja u iznosu 4.143.565,00 kn ili 22,1% i materijalne rashode u iznosu 2.438.857,00 kn ili 13,0% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći, te naknade građanima i kućanstvima) iznose 2.969.147,00 kn i imaju udjel 15,8% ukupno izvršenih rashoda. Svi rashodi izvršeni su u okviru plana osim rashoda za nabavu neproizvedene imovine i kapitalne donacije, koji su izvršeni za 1.755.971,00 kn ili 21,6% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 56.259.702,00 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	45.372.096,00	53.368.877,00	117,6
2.	Financijska imovina	5.587.606,00	2.890.825,00	51,7
2.1.	Novčana sredstva	164.691,00	102.948,00	62,5
2.2.	Potraživanja	5.422.915,00	2.787.877,00	51,4
	Ukupno imovina	50.959.702,00	56.259.702,00	110,4
3.	Obveze	99.589,00	1.247.130,00	-
4.	Vlastiti izvori	50.860.113,00	55.012.572,00	108,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	50.959.702,00	56.259.702,00	110,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 11.405.223,00 kn, nematerijalne imovine 6.826.300,00 kn, građevinskih objekata 21.158.342,00 kn, opreme 220.578,00 kn, prijevoznih sredstava 1.790,00 kn, projektne dokumentacije (za izgradnju kanalizacije, dječjeg vrtića i cesta) 500.671,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi (ceste i kanalizacija) 13.255.973,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 102.948,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.056.197,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 726.866,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 4.814,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 704.774,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 542.356,00 kn. Dospjele obveze iznose 858.485,00 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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijih razdoblja i s podacima iz proračuna. 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 detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki 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 načelnikom općine i računovodstvenim referentom Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranje svih potraživanja, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Potraživanja za poreze na potrošnju i tvrtku ili naziv iskazana su u poslovnim knjigama.
- Postupci javne nabave su provedeni u skladu sa zakonskim propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.
- Za pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane mjere naplate.

Općina je i nadalje u obvezi postupiti 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, te postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola 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 prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav, te imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će imenovati voditelja za upravljanje i kontrole, donijeti Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole i imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Vrijednost dionica u komunalnom društvu u suvlasništvu Općine u iznosu 6.723.700,00 kn, osnivački ulog u poduzetničkom centru u iznosu 3.000,00 kn i u jednom tjedniku u iznosu 99.600,00 kn, te rashodi za tekuće donacije udrugama i športskim društvima u iznosu 30.620,00 kn i kamate u iznosu 10.735,00 kn nisu iskazani na propisanim računima. Prema odredbama članka 98. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) i članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani su rashodi nastali u 2009. na temelju ispostavljenih situacija i računa za izvedene radove na izgradnji cesta u poduzetničkoj zoni, te uređenje i izgradnju cesta na području Općine u iznosu 4.375.565,00 kn. Rashodi za radove na izgradnji vodovoda u poduzetničkoj zoni nastali također u 2009. u iznosu 1.126.742,00 kn nisu iskazani u poslovnim knjigama ni u financijskim izvještajima za 2010. Na taj način su u 2009. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u manjem iznosu za 5.502.307,00 kn iskazani rashodi i obveze, te manjak prihoda poslovne godine. Također je u poslovnim knjigama pogrešno iskazan dio rashoda u većem iznosu za 41.764,00 kn po provedenoj kompenzaciji, jer je navedeni rashod iskazan i u okviru rashoda na temelju privremene situacije ispostavljene u iznosu 1.696.647,00 kn za radove na izgradnji cesta u poduzetničkoj zoni. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje vrijednosti dionica, osnivačkih uloga i rashoda na propisanim računima računskog plana, te iskazivanje rashoda u izvještajnom razdoblju na koje se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će dionice i udjele u glavnici kao i spomenute rashode iskazivati na predviđenim računima računskog plana. Isto tako navodi da će rashode iskazivati prema vremenu nastanka poslovnog događaja.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Ukupni prihodi i primici su planirani u iznosu 18.800.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.567.951,00 kn, što je za 1.232.049,00 kn ili 6,6% manje od planiranih.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 2.787.877,00 kn i manja su za 2.639.852,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Potraživanja su smanjena radi naplate potraživanja iz 2009. za komunalni doprinos i prodano zemljište u poduzetničkoj zoni. Dospjela potraživanja iznose 1.022.716,00 kn. Najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na općinske poreze 229.134,00 kn, komunalni doprinos 228.594,00 kn, komunalnu naknadu 165.192,00 kn, prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo 152.099,00 kn i godišnju grobnu naknadu 142.009,00 kn.

Do 15. lipnja 2011. naplaćeno je 398.266,00 kn ili 38,9% od ukupno dospjelih potraživanja. Porezna uprava provodi naplatu prihoda od općinskih poreza (porez na tvrtku ili naziv i porez na potrošnju), na temelju suglasnosti Ministarstva Financija i Odluke o povjeravanju poslova naplate. Naplatu prihoda od komunalne naknade provodi knjigovodstveni servis na temelju zaključenog ugovora, dok naplatu preostalih prihoda obavlja Općina (stanovi na kojima postoji stanarsko pravo, usluge sahrane, komunalni doprinos i godišnja grobna naknada).

Tijekom 2010. za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su mjere naplate, osim za stanove na kojima postoji stanarsko pravo i usluge sahrane u iznosu 213.237,00 kn nisu poduzimane mjere naplate, a za potraživanja za komunalni doprinos i godišnju grobnu naknadu u iznosu 370.603,00 kn slane su samo opomene. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzeto 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 proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će uz mjere slanja opomena provoditi mjere ovrhe i utuženja. Kod naplate prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo navodi da se nenaplaćena potraživanja odnose na socijalne slučajeve koji su nositelji stanarskog prava i do sada nisu imali stalnih izvora prihoda za podmirenje obveza. Dio nekretnina imovinski-pravno je nesređen te nije omogućen upis vlasništva kupca nekretnine na temelju zaključenog ugovora o kupoprodaji. Općina poduzima mjere da se navedene zapreke uklone, te da se osigura redovita otplata dospjelih obveza i osigura mogućnost prijenosa vlasništva na kupca.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 18.800.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.721.628,00 kn, što je za 78.372,00 kn manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.203.677,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 175.139,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.378.816,00 kn. Navedeni manjak prihoda i primitaka bio bi veći za 1.126.742,00 kn da su u poslovnim knjigama za 2010. evidentirani i nastali rashodi u prethodnom obračunskom razdoblju za izgradnju vodovoda u poduzetničkoj zoni. Za navedeni iznos bile bi veće i obveze iskazane na koncu 2010. u iznosu 1.247.130,00 kn. Dospjele obveze iznose 858.485,00 kn i čine 4,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Rashodi su izvršeni unutar planiranih iznosa, osim rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i kapitalnih donacija koji su izvršeni iznad plana. Ovi rashodi su planirani u iznosu 8.118.461,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.874.432,00 kn što je za 1.755.971,00 kn ili 21,6% više od plana. Izvršavanje rashoda u iznosima višim od plana nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Prema odredbi članka 7. istog Zakona, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 740.300,00,00 kn, a izvršeni su u iznosu 710.128,00 kn, što je za 30.172,00 kn ili 4,1% manje od plana. Odnose se na plaće zaposlenika u iznosu 506.393,00 kn, vježbenika u iznosu 31.168,00 kn, plaće za javne radove 21.599,00 kn, doprinose na plaće 119.202,00 kn, te druge rashode za zaposlene 31.766,00 kn. Rashodi za plaće izvršeni su okviru dozvoljene mase koja se utvrđuje prema odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Plaće zaposlenicima su obračunavane tijekom 2010. prema Odluci o visini plaće zaposlenih u Jedininstvenom upravnom odjelu iz rujna 1998. i Odluci iz ožujka 2003., kojima su određeni koeficijenti složenosti poslova za svako radno mjesto, te prema Odluci o visini osnovice za izračun plaća iz prosinca 2009., kojom je načelnik utvrdio osnovicu u iznosu 2.037,12 kn. Plaća načelnika od 8. lipnja 2010. obračunava se prema Odluci o plaći i drugim pravima načelnika, koja je donesena u lipnju 2010. prema odredbama spomenutog Zakona. Plaće zaposlenika obračunavaju se prema odredbama Zakona od veljače 2011. Odluku o visini osnovice za obračun plaće zaposlenika donio je načelnik 30. prosinca 2010., dok je Odluka kojima su utvrđeni koeficijenti za obračun plaće zaposlenika po radnim mjestima donijelo općinsko vijeće u siječnju 2011., a trebala je biti donesena do 24. rujna 2010. Pojedinačna rješenja o plaći zaposlenika donesena su u veljači 2011., a trebala su biti donesena do 24. listopada 2010. Općina nije donijela Pravilnik kojim se utvrđuju kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata službenika i namještenika i način isplate dodataka za uspješnost na radu. Prema odredbama članka 24. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi župan, gradonačelnik odnosno općinski načelnik trebao je u roku od šest mjeseci stupanja na snagu spomenutog Zakona (stupio na snagu 11. ožujka 2010.) donijeti Pravilnik kojim se utvrđuju kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata službenika i namještenika i način isplate dodataka za uspješnost na radu.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.414.371,00 kn. Odnose se na održavanje cesta i putova u iznosu 436.920,00 kn, javne rasvjete 368.292,00 kn (električna energija 294.342,00 kn i održavanje 73.950,00 kn), održavanje javnih i zelenih površina 289.790,00 kn, groblja 173.782,00 kn, javnih objekata 112.803,00 kn, te odvodnju atmosferskih voda 32.784,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. je donesen. Program ne sadrži opis i opseg poslova održavanja, što otežava kontrolu izvršenja programa. 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) propisano je da se programom obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Sredstva za rad Hrvatskog crvenog križa nisu doznačena, a proračunom i programom je bilo planirano 30.000,00 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 postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za proračunsku pričuvu planirani su u iznosu 200.000,00 kn, što je 1,1% planiranih prihoda (bez primitaka), a izvršeni su u iznosu 196.163,00 kn, što je 1,0% planiranih prihoda. Prema odredbi članka 56. Zakona o proračunu, sredstva proračunske pričuve mogu iznositi najviše 0,5% planiranih proračunskih prihoda. Obzirom na planirane prihode navedeni rashod mogao je najviše iznositi 94.000,00 kn.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 519.421,00 kn evidentiran je prijenos sredstava komunalnom društvu u kojem Općina ima 2,87% vlasničkog udjela. Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, te građenje. Komunalno društvo i Općina je ranijih godina zaključila ugovor, kojim su utvrđene međusobne obveze, prava i odgovornosti. Prema ugovoru komunalno društvo u suvlasništvu je u cijeni vode prikupljalo iznos za financiranje izgradnje vodnih građevina (lokalni dodatak, centralni dodatak i dodatak za zaštitu kvalitete voda), na temelju odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu. U listopadu 2010. je donesena odluka o naknadi za razvoj (umjesto dotadašnjih dodataka na cijenu vode) u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj od rujna 2010. prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Općine. Tijekom 2010. za sredstva koja su prikupljana na cijenu vode do 31. listopada 2010. s komunalnim društvom je provedena kompenzacija za radove izgradnje vodovodnih mreža i kanalizacije u iznosu 519.253,00 kn, a navedeni iznos Općina je evidentirala u okviru prihoda i rashoda za nabavu nefinancijske imovine. U razdoblju od 2005. do konca 2010. komunalnom društvu su prenesena sredstva u iznosu 3.469.367,00 kn, dio izgrađene komunalne infrastrukture evidentiran je u poslovnim knjigama Općine, a dio u komunalnom društvu. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), 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, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su 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. 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 predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u okviru iznosa planiranih u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Nadalje nalaže donošenje Pravilnika kojim se utvrđuju kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata službenika i namještenika i način isplate dodataka za uspješnost na radu u skladu s odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Državni ured za reviziju nalaže u Programu održavanja komunalne infrastrukture iskazivanje opisa i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova. Nalaže se planiranje i izvršavanje proračunske zalihe u skladu sa zakonskim odredbama.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će ubuduće rashode poslovanja izvršavati u okviru planiranih proračunom. Navodi da će donijeti pravilnik kojim će se utvrditi kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata službenika i namještenika i način isplate dodatka za uspješnost na radu, te da će u Programu održavanja komunalne infrastrukture iskazivati opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima. Isto tako navodi da su rashodi za povrat sredstava od naknada za priključenje na kanalizaciju u iznosu 131.939,00 kn greškom iskazani na računu proračunske pričuve, te su ukupni rashodi proračunske pričuve iskazani u većem iznosu od propisanih 0,5% planiranih proračunskih prihoda. Također navodi da će ubuduće podmirivati obveze prema Hrvatskom crvenom križu navezano na nepostojanje ustrojstvenih oblika ove organizacije na području Općine.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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 2008. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i naplatu prihoda. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama za 2010. evidentirani su rashodi nastali u prethodnom obračunskom razdoblju u iznosu 4.375.565,00 kn i nisu evidentirani rashodi u iznosu 1.126.742,00 kn također, nastali u prethodnom obračunskom razdoblju. Rashodi na temelju privremene situacije pogrešno su evidentirani u većem iznosu za 41.764,00 kn od izvršenih. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem 2010. potraživanja iznose 2.787.877,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.022.716,00 kn. Tijekom 2010. za naplatu potraživanja nisu provedene mjere naplate za potraživanja u iznosu 213.237,00 kn (stanovi na kojima postoji stanarsko pravo i usluge sahrane), a za potraživanja u iznosu 370.603,00 kn (komunalni doprinos i godišnju grobnu naknadu) slane su samo opomene. (točka 3. Nalaza)
 - Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.203.677,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 175.139,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.378.816,00 kn. Navedeni manjak prihoda i primitaka bio bi veći za 1.126.742,00 kn da su u poslovnim knjigama za 2010. evidentirani i nastali rashodi u prethodnom obračunskom razdoblju za izgradnju vodovoda u poduzetničkoj zoni. Za navedeni iznos bile bi veće i obveze iskazane na koncu 2010. u iznosu 1.247.130,00 kn. Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i za kapitalne donacije izvršeni su u većem iznosu od plana za 1.755.971,00 kn ili 21,6%. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova. Komunalnom društvu u suvlasništvu prenesena su u razdoblju od 2005. do 2010. sredstva u iznosu 3.469.367,00 kn za izgradnju građevina za vodoopskrbu i odvodnju. Imovina je dijelom evidentirana u poslovnim knjigama Općine, a dijelom u komunalnom društvu.

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 je predloženo urediti imovinsko pravne odnose s komunalnim društvom. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 6 852 stanovnika i sedam mjesnih odbora. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. U 2010. u Općini je bilo pet zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. U revidiranom razdoblju i u vrijeme obavljanja revizije zakonski predstavnik je Stjepan Hren. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 17.567.951,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 18.771.628,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 1.203.377,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 175.139,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.378.816,00 kn. Navedeni manjak prihoda i primitaka bio bi veći za 1.126.742,00 kn da su u poslovnim knjigama za 2010. evidentirani i nastali rashodi u prethodnom obračunskom razdoblju za izgradnju vodovoda u poduzetničkoj zoni. 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 koje su u nadležnosti Općine. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 5.843.497,00 kn ili 33,3%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 5.435.015,00 kn ili 30,9%, te prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 2.782.435,00 kn ili 15,8% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.305.078,00 kn i čine 47,3% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno 8.268.729,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 36.349,00 kn nalaze se na žiro računu. Koncem godine potraživanja iznose 2.787.877,00 kn i manja su za 2.635.038,00 kn ili 59,9 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 1.022.716,00 kn. Najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na općinske poreze 229.134,00 kn, komunalni doprinos 228.594,00 kn, komunalnu naknadu 165.192,00 kn, prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo 152.099,00 kn i godišnju grobnu naknadu 142.009,00 kn. Tijekom 2010. za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su mjere naplate, osim za stanove na kojima postoji stanarsko pravo i usluge sahrane u iznosu 213.237,00 kn nisu poduzimane mjere naplate, a za potraživanja za komunalni doprinos i godišnju grobnu naknadu u iznosu 370.603,00 kn slane su samo opomene. Boljom naplatom prihoda moglo se postići više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje i nije se zaduživala. U razdoblju od lipnja do prosinca 2010. koristila je kratkoročnu pozajmicu u iznosu 500.000,00 kn koja je vraćena u ugovorenom roku. Koncem 2010. obveze iznose 1.247.130,00 kn i veće su za 1.147.541,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele obveze iznose 858.485,00 kn i čine 4,6% ukupnih prihoda. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 9.012.685,00 kn ili 48,0%, za druge rashode poslovanja u iznosu 4.143.565,00 kn ili 22,1% i materijalne rashode u iznosu 2.438.857,00 kn ili 13,0% ukupno izvršenih rashoda.

Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, te osnovice i koeficijenta za izračun plaća načelnika postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, dok za zaposlenike osnovica i koeficijenti nisu utvrđeni pravovremeno i nije donesen Pravilnik kojim se utvrđuju kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata službenika i namještenika i način isplate dodataka za uspješnost na radu. Održavanje komunalne infrastrukture obavljano je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opis i opseg poslova održavanja, što otežava kontrolu izvršenja programa. Komunalnom društvu u suvlasništvu Općine su u razdoblju od 2005. do 2010. prenesena sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 3.469.367,00 kn, a imovinsko pravni odnosi nisu uređeni. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje potraživanja za poreze i provođenje postupaka javne nabave. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola, te poduzimanje mjera za pravodobnu naplatu pojedinih prihoda, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.