



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ČAVLE

Rijeka, lipanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2011.	7
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	8
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/12-02/43

URBROJ: 613-10-12-5

Rijeka, 11. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ČAVLE ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 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 Čavle (dalje u tekstu: Općina) za 2011.

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 razdoblju 23. siječnja do 11. lipnja 2012.

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-Odluka USRH, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Obuhvaća deset naselja s ukupno 7 215 stanovnika (prema rezultatima popisa iz 2011.). 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 i 150/11) 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 jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2011. imala deset zaposlenika. Proračunski korisnik (dječji vrtić) ima ukupno deset zaposlenika. Općinsko vijeće ima 15 članova. Donesen je Statut, Pravilnik o unutarnjem redu te drugi opći akti. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Željko Lambaša.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 28.513.000,00 kn. Tijekom 2011. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama proračuna iz rujna 2011. prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 36.463.600,00 kn što je za 7.950.600,00 kn ili 27,9% više od planiranih proračunom. U planiranim приходima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 767.600,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije povećanje plana odnosi se na prihode od prodaje nefinancijske imovine (zemljište radi izgradnje trgovačkog centra za koji se vodi sudski spor) i rashode za nabavu nefinancijske imovine (izgradnja dječjeg vrtića). Navedeni planirani prihodi i rashodi nisu ostvareni, zbog čega su znatno ispod plana ostvareni prihodi od prodaje nefinancijske imovine i rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Navedeni prihodi su planirani u iznosu 7.250.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 129.849,00 kn što je za 7.120.151,00 kn manje od plana. Općina je prodala 2004. zemljište koje se sastoji od dvije čestice ukupne površine 26 379 m², trgovačkom društvu radi izgradnje trgovačkog centra. Ugovorena je vrijednost 1.057.798,00 EUR ili 7.778.434,00 kn. Društvo je 2004. uplatilo jamčevinu u iznosu 777.843,00 kn, a ostatak je trebao biti uplaćen u ugovorenim rokovima, nakon donošenja urbanističkog plana uređenja. U razdoblju do realizacije ugovora Republika Hrvatska je podigla tužbu protiv Općine i upisala vlasništvo na jednoj čestici na temelju odredbi Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10 i 124/10).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su planirani u iznosu 8.848.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 2.965.404,00 kn što je za 5.882.596,00 kn ili 65,5% manje od plana. Koncem 2011. je zaključen ugovor za izradu glavnog i izvedbenog projekta za dječji vrtić.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 35.509.200,00 kn, te za 2013. u iznosu 30.984.662,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 13.456.200,00 kn, od čega 1.396.000,00 kn u 2011.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 27.347.204,00 kn, što je za 277.226,00 kn ili 1,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 9.116.396,00 kn ili 25,0% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

				u kn
Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	15.612.540,00	15.079.541,00	96,6
2.	Pomoći	2.000.206,00	3.626.993,00	181,3
3.	Prihodi od imovine	1.202.991,00	1.399.321,00	116,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	7.062.106,00	6.919.981,00	98,0
5.	Prihodi od donacija	1.000,00	0,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	24.270,00	103.050,00	424,6
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.058.595,00	129.849,00	12,3
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	108.270,00	88.469,00	81,7
	Ukupno	27.069.978,00	27.347.204,00	101,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 15.079.541,00 kn ili 55,1%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 6.919.981,00 kn ili 25,4%, te pomoći 3.626.993,00 kn ili 13,3%. Svi drugi prihodi iznose 1.720.689,00 kn ili 6,2% ukupnih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, pripadajući dio prihoda od vodnog doprinosa, doprinosa za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, namjenski dio cijene vode, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 7.728.144,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 28,3%. Utrošeni su za propisane namjene.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 15.079.541,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 14.260.850,00 kn (pirez nije uveden), porez na promet nekretnina u iznosu 582.768,00 kn, te općinski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, porez na tvrtku) u iznosu 235.923,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava uz naknadu u visini 5,0% ukupno naplaćenih prihoda.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 3.626.993,00 kn, što je za 1.626.787,00 kn ili 81,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se tekuće pomoći iz državnog proračuna u skladu s odredbama Zakona o brdsko - planinskim područjima (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05 i 80/08) u iznosu 3.058.943,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 550.000,00 kn (za ulaganja u nerazvrstane ceste i izgradnju dječjeg igrališta) i tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 18.050,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 6.919.981,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 5.022.024,00 kn, te komunalnog doprinosa u iznosu 863.805,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 26.659.379,00 kn, što je za 42.173,00 kn manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 9.804.221,00 kn ili 26,9% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	2.526.100,00	2.580.499,00	90,6
2.	Materijalni rashodi	8.323.639,00	7.598.250,00	91,3
3.	Financijski rashodi	904.777,00	1.120.332,00	123,8
4.	Subvencije	1.730.864,00	1.683.334,00	97,3
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.872.061,00	2.914.387,00	101,5
6.	Ostali rashodi	6.287.677,00	4.629.470,00	73,6
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.056.434,00	3.146.480,00	77,6
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	2.986.627,00	0,0
Ukupno		26.701.552,00	26.659.379,00	99,8
Višak prihoda i primitaka		368.426,00	687.825,00	

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 687.825,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 767.596,00 kn (od čega se 368.426,00 kn odnosi na 2010.), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.455.421,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 7.598.250,00 kn ili 28,5%, ostali rashodi u iznosu 4.629.470,00 kn ili 17,4%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.146.480,00 kn ili 11,8%, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.986.627,00 kn ili 11,2%. Drugi rashodi iznose 8.298.552,00 kn i imaju udjel 31,1% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 7.598.250,00 kn, a odnose se na rashode za usluge 4.830.693,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.254.153,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 90.013,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 14.893,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.408.498,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 4.629.470,00 kn odnose se na tekuće donacije u novcu u iznosu 3.440.370,00 kn sportskim društvima, udrugama, političkim strankama, te vjerskim zajednicama, kapitalne donacije vjerskim zajednicama i osnovnoj školi u iznosu 286.380,00 kn, kapitalne pomoći komunalnim i trgovačkim društvima u iznosu 902.720,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.146.480,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na izradu prostorno planske dokumentacije (baza podataka) u iznosu 1.397.150,00 kn, projekt učinkovite javne rasvjete u iznosu 635.281,00 kn, uređenje dječjeg igrališta u iznosu 217.004,00 kn, nabavu auta u iznosu 127.898,00 kn, te otkup zemljišta u iznosu 126.792,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.986.627,00 kn odnose se na otplatu kredita za financiranje izgradnje sportske dvorane čija je otplata počela u 2011., zbog čega su i financijski rashodi ostvareni za 215.555,00 kn ili 23,8% više u odnosu na prethodnu godinu.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 166.818.387,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	129.715.241,00	138.068.439,00	106,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	26.974.713,00	28.450.838,00	105,5
1.2.	Građevinski objekti	92.084.190,00	97.533.567,00	105,9
1.3.	Postrojenja i oprema	1.173.359,00	946.382,00	80,7
1.4.	Prijevozna sredstva	146.778,00	192.953,00	131,5
1.5.	Druga nefinancijska imovina	9.336.201,00	11.944.699,00	117,2
2.	Financijska imovina	28.640.513,00	28.749.948,00	100,4
2.1.	Novčana sredstva	938.863,00	1.529.196,00	162,9
2.2.	Potraživanja za dane zajmove	2.271.585,00	2.219.272,00	97,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	15.244.100,00	15.244.100,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.058.960,00	9.623.992,00	95,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	126.684,00	133.388,00	105,3
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	321,00	0,00	-
	Ukupno imovina	158.355.754,00	166.818.387,00	105,3
3.	Obveze	20.680.368,00	17.595.929,00	85,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	171.587,00	73.774,00	43,0
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	20.508.781,00	17.522.155,00	85,4
4.	Vlastiti izvori	137.675.386,00	149.222.458,00	108,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	158.355.754,00	166.818.387,00	105,3
	Izvanbilančni zapisi	22.311.596,00	22.311.596,00	100,0

Vrijednost nefinancijske imovine je veća u odnosu na prethodnu godinu za 8.353.198,00 kn ili 6,4% zbog ulaganja u nefinancijsku imovinu, te evidentiranja imovine koja nije bila upisana u poslovne knjige (zemljište i postojeće zgrade zdravstvene stanice i područne škole). Unutar financijske imovine novčana sredstva su veća u odnosu na prethodnu godinu za 590.333,00 kn ili za 62,9%. Povećanje se odnosi na povrat oročenih sredstava na račun Općine koncem godine. Koncem 2011. obveze su manje u odnosu na stanje prethodne godine za 3.084.439,00 kn ili za 14,9% zbog povrata dijela kredita za izgradnju sportske dvorane.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost zgrada u iznosu 53.692.562,00 kn (kulturni dom, upravna zgrada, zdravstvena stanica, mrtvačnice, dječji vrtić, boćarski dom i drugo), vrijednost ulaganja u sportsku dvoranu u iznosu 37.998.097,00 kn i druge objekte (ulaganja u javnu rasvjetu, stanove, kanalizaciju i drugo) u ukupnom iznosu 5.842.908,00 kn.

Druga nefinancijska imovina se odnosi na ulaganja u prostornu plansku dokumentaciju u iznosu 8.836.267,00 kn, ulaganja u računalnu opremu u iznosu 173.761,00 kn, te druga ulaganja u ukupnom iznosu 2.934.461,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 7.414.541,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.102.454,00 kn, potraživanja za poreze 764.943,00 kn, te potraživanja za zakup poslovnih prostora i javnih površina u iznosu 319.624,00 kn.

Ukupne obveze u iznosu 17.595.929,00 kn nisu dospjele koncem 2011. U odnosu na 2010. manje su za 3.084.440,00 kn ili 14,9%. Odnose se na obveze za primljene kredite u iznosu 17.522.155,00 kn, te rashode poslovanja u iznosu 73.774,00 kn.

Projekti financirani u 2011.

U 2011. Općina je ostvarila rashode za projekt Model smanjenja zagađenja zraka uvođenjem ekološki i energetski učinkovite LED javne rasvjete u iznosu 635.281,00 kn. Korištena su sredstva Europske unije - pretprijetne pomoći u okviru programa IPA Slovenija Hrvatska 2007.- 2013. u suradnji s Vladom Republike Slovenije, općinom Viškovo i općinom Kostrena. Cilj projekta je optimalno gospodarenje javnom rasvjetom kroz zamjenu neučinkovite javne rasvjete učinkovitom koja ima bolju snagu, tehničke karakteristike, dulji vijek trajanja te bežični sustav upravljanja. Ukupna vrijednost projekta iznosi 954.455,70 EUR od čega se na Općinu odnosi 109.886,81 EUR. Ugovoren je početak projekta tijekom 2011., a završetak u ožujku 2013. Dio projekta koji se odnosi na Općinu je završen i plaćen iz vlastitih sredstava Općine. Nakon završetka ukupnog projekta očekuje se priliv sredstava iz Europske unije.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. 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 uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicima Općine, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

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 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 predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola. Naložio je donošenje cjelovitog programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, te provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- poduzete su aktivnosti na uspostavi sustava unutarnjih financijskih kontrola,
- postupci javne nabave su provedeni u skladu sa zakonskim propisima.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. U poslovnim knjigama u imovini nije evidentirana cjelokupna vrijednost groblja koja se nalaze na području Općine. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Nadalje, nisu evidentirana sva zemljišta u vlasništvu Općine, te ulaganja u nerazvrstane ceste (registar cesta na području Općine, ne sadrži njihovu vrijednost). U poslovnim knjigama na računima imovine, nisu evidentirana ulaganja u izgradnju nogostupa i oborinsku odvodnju pri izvanrednom održavanju županijske ceste u iznosu 180.392,00 kn. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati groblja, izraditi sustavnu evidenciju o stanju zemljišta na području Općine, procijeniti vrijednost zemljišta i evidentirati u poslovne knjige. Nadalje, nalaže se evidentirati ulaganja u nerazvrstane ceste, nogostupe i oborinsku odvodnju u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će cjelokupnu vrijednosti groblja evidentirati u poslovnim knjigama tijekom 2012. nakon napravljene procjene. Nadalje, navodi da vrijednost nerazvrstanih cesta nije evidentirana u poslovnim knjigama zbog nesređenih vlasničkih odnosa. Nakon donošenja Zakona o cestama (Narodne novine 84/11) omogućen je postupak izvlaštenja i rješavanje imovinsko pravnih odnosa te evidentiranje u poslovne knjige. Napravljen je popis nerazvrstanih cesta (GIS), ali bez vrijednosti.*

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 26.659.379,00 kn, što je za 42.173,00 kn manje od ostvarenih prethodne godine. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 687.825,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 767.596,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 1.455.421,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 7.598.250,00 kn ili 28,5%, te ostale rashode poslovanja u iznosu 4.629.469,00 kn ili 17,4% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Unutar ostalih rashoda poslovanja ostvareni su rashodi za naknade članovima savjeta načelnika u iznosu 195.707,00 kn. Općina je u srpnju 2009. osnovala savjet načelnika. Statutom Općine je predviđena mogućnost osnivanja savjeta načelnika uz plaćanje naknade, koja je regulirana Odlukom o naknadama članovima vijeća, radnih tijela te Savjeta Općinskog načelnika. Naknada savjetnika iznosi 5.683,00 kn bruto mjesečno.

Savjetnici su imenovani za poslove iz samoupravnog djelokruga Općine: socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj, obrazovanje, brigu o djeci, sport, kulturu, tehničku kulturu, proračun, financije, zaštitu potrošača, komunalni sustav, promet, gospodarstvo, prostorno urbanističko planiranje, te stanovanje i uređenje naselja. S obzirom da je u Općini koja ima više od 7 000 stanovnika, ustrojen jedan upravni odjel (za lokalnu samoupravu i upravu) u kojem je zaposleno 10 djelatnika, Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost osnivanja savjeta načelnika. U navedenom slučaju radi se o poslovima iz samoupravnog djelokruga Općine, a prema odredbi članka 11. Zakona o proračunu, proračunska se sredstva moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu obuhvaćena ulaganja za održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada i nabavu komunalne opreme te otplatu kredita za kupnju autobusa, kroz kapitalne pomoći u iznosu 616.000,00 kn. Nadalje, program ne sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te potpun iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11), prema kojoj program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadrži potpun iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da su navedene nepravilnosti otklonjene programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2012.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2011. 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 (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. Slijedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom za 2008. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na donošenje programa izgradnje komunalne infrastrukture. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
 - U poslovnim knjigama u imovini nije evidentirana cjelokupna vrijednost groblja i zemljišta, ulaganja u nerazvrstane ceste, te ulaganja u izgradnju nogostupa i oborinsku odvodnju pri izvanrednom održavanju županijske ceste u iznosu 180.392,00 kn. (točka 1. Nalaza)
 - Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu obuhvaćena ulaganja za održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada i nabavu komunalne opreme te otplatu kredita za kupnju autobusa u iznosu 616.000,00 kn. Nadalje, program ne sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te potpun iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti. (točka 2. Nalaza)
4. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 7 215 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je deset zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Željko Lambaša. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 27.347.204,00 kn, a rashodi izdaci u iznosu 26.659.379,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2011. iznosi 687.825,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 767.596,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.455.421,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 15.079.541,00 kn ili 55,1%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 6.919.981,00 kn ili 25,4%, te pomoći 3.626.993,00 kn ili 13,3%. Potraživanja su iskazana u iznosu 9.757.380,00 kn i manja su za 428.264,00 kn ili 4,2% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.623.992,00 kn ili 80,4% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja iznose 1.770.983,00 kn. Mjere za naplatu potraživanja su poduzimane. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 17.522.154,00 kn i odnose se na kredit iz 2008. za izgradnju sportske dvorane. Tijekom 2011. Općina se nije zadužila, niti je davala suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 2.219.272,00 kn, a odnosi se na dane zajmove komunalnim društvima u suvlasništvu za prikupljena neutrošena sredstva naknade za razvoj u iznosu 1.460.272,00 kn i depozite kod poslovnih banaka za poduzetničke kredite u iznosu 759.000,00 kn. Općina nije davala jamstva.

Obveze su iskazane u iznosu 17.595.929,00 kn (nema dospjelih obveza) i manje su za 3.084.439,00 kn ili 14,9% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na otplatu kredita 17.522.155,00 kn, te rashode poslovanja u iznosu 73.774,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 7.598.250,00 kn ili 28,5%, ostale rashode poslovanja u iznosu 4.629.470,00 kn ili 17,4% (tekuće donacije 3.440.370,00 kn, kapitalne donacije 286.380,00 kn i kapitalne pomoći 902.720,00 kn), te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.146.480,00 kn ili 11,8% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika i službenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu obuhvaćena cjelokupna ulaganja i navedeni program ne sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te potpun iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti. Nabava roba, radova i usluga je obavljena uz primjenu propisa o javnoj nabavi. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 7.211.000,00 kn. Tijekom 2011. provedeno je 11 postupaka nabave male vrijednosti i ugovorena je nabava u vrijednosti 803.343,00 kn bez poreza. Na nabavu roba, radova i usluga u iznosu manjem od 70.000,00 kn odnosi se 2.071.876,00 kn bez poreza. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je u većini slučajeva postupljeno prema nalogima i preporukama danim revizijom za 2008. Nije postupljeno prema nalogu koji se odnosi na donošenje cjelovitog programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Revizijom za 2011. je utvrđeno da u poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna vrijednost groblja, zemljišta, nerazvrstanih cesta, te ulaganja u izgradnju nogostupa i oborinsku odvodnju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.