



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ČAGLIN

Požega, studeni 2013.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	8
	Nalaz za 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/13-02/77
URBROJ: 613-13-13-6

Požega, 8. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ČAGLIN ZA 2012.

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 Čaglin (dalje u tekstu: Općina) za 2012.

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 od 15. srpnja do 8. studenoga 2013.

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, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Požeško-slavonske županije. Općina obuhvaća 31 naselje s ukupno 2 691 stanovnikom (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11 i 51/13) Općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 – pročišćeni tekst) 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 te ostale poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine osnovan je upravni odjel. Općina ima pet zaposlenika, a nema proračunskih korisnika. Donesen je Statut, Poslovnik općinskog vijeća, kao i Pravilnik o unutarnjem redu i drugi opći akti. Općinsko vijeće ima 14 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ivan Đurina.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 5.099.450,00 kn. Tijekom 2012. su provedene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 4.851.250,00 kn, što je za 248.200,00 kn ili 4,9% manje od planiranih proračunom. Primici i izdaci nisu planirani. Proračunom je planiran višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 82.516,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) su donesene projekcije za sljedeće dvije godine kojima su planirani prihodi odnosno rashodi za 2013. u iznosu 5.302.950,00 kn te za 2014. u iznosu 5.564.450,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa kojim su iskazani planirani rashodi proračuna Općine vezano uz provođenje investicija u 2012. Općina nije donijela plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje što nije u skladu s odredbom članka 34. Zakona o proračunu prema kojoj je propisano da se u planu razvojnih programa iskazuju planirani rashodi proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave vezani uz provođenje investicija, davanje kapitalnih pomoći i donacija u sljedeće tri godine, koji su razrađeni po pojedinim programima, po godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune sljedećih godina i po izvorima financiranja za cjelovitu izvedbu programa.

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 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.447.897,00 kn, što je za 29.892,00 kn ili 0,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2012. ostvareni za 403.353,00 kn ili 8,3% manje od planiranih bez uključenog viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 82.516,00 kn. U okviru prihoda od pomoći planirane su kapitalne pomoći iz državnog proračuna za izgradnju kotlovnice u školsko sportskoj dvorani u iznosu 130.000,00 kn, a nisu ostvarene.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn				
Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	1.601.286,00	1.680.609,00	105,0
2.	Pomoći	2.147.521,00	963.380,00	44,9
3.	Prihodi od imovine	159.783,00	882.176,00	-
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	548.745,00	789.173,00	143,8
5.	Prihodi od donacija	0,00	112.377,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	20.454,00	20.182,00	98,7
Ukupno		4.477.789,00	4.447.897,00	99,3

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.680.609,00 kn ili 37,8%, pomoći 963.380,00 kn ili 21,7%, imovine 882.176,00 kn ili 19,8%, te upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 789.173,00 kn ili 17,7% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 132.559,00 kn ili 3,0%.

Prihodi koji zakonom imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od komunalne naknade, doprinos za šume, vodni doprinos, naknade za koncesiju, priključenje na komunalnu infrastrukturu, kapitalne donacije, spomeničku rentu, grobnu naknadu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine, prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za program javnih radova, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i prihode od pomoći. Ostvareni su u iznosu 2.590.983,00 kn što čini 58,3% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.493.171,00 kn, a sredstva u iznosu 97.812,00 kn nisu utrošena i koncem godine se nalaze na računu proračuna.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 1.680.609,00 kn, sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 1.614.219,00 kn, porez na promet nekretnina 34.481,00 kn, te općinski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor i na tvrtku) u iznosu 31.909,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 5,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 963.380,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu 880.730,00 kn za pomoći općinama na područjima posebne državne skrbi i tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 82.650,00 kn za pomoć za ogrjev.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 882.176,00 kn od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od naknade za zauzetu površinu za eksploataciju mineralnih sirovina na eksploatacijskom polju Mokreš u iznosu 438.000,00 kn te prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 267.402,00 kn (zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 258.377,00 kn i najma stanova u iznosu 9.025,00 kn). Općina je u 2012. primila sredstva od trgovačkog društva na temelju Poreznog rješenja Ministarstva financija, Financijske policije iz Osijeka. Trgovačko društvo je imalo obvezu uplatiti naknadu za zauzetu površinu na eksploatacijskom polju Mokreš za duži niz godina u iznosu 438.000,00 kn i zatezne kamate u iznosu 138.618,00 kn (evidentirane su u okviru prihoda od zateznih kamata).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 789.173,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 678.310,00 kn (doprinos za šume u iznosu 365.853,00 kn, prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za program javnih radova 278.335,00 kn, ostali nespomenuti prihodi 32.855,00 kn i vodni doprinos u iznosu 1.267,00 kn) i prihodi od komunalne naknade u iznosu 107.236,00 kn. U okviru skupine prihoda od administrativnih i upravnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada je iskazan povrat dijela oročenih sredstava za poticanje razvoja malog i srednjeg gospodarstva po programu iz 2000. u iznosu 19.418,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.636.971,00 kn, što je za 993.334,00 kn ili 27,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2012. ostvareni za 214.279,00 kn ili 4,4% manje od planiranih. U okviru ostalih rashoda su planirane kapitalne pomoći za sufinanciranje kanalizacijske mreže u naselju Čaglin u iznosu 30.000,00 kn, a nisu ostvarene. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine su planirana ulaganja u školsko sportsku dvoranu u iznosu 121.000,00 kn, a nisu ostvarena.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	798.220,00	775.538,00	97,2
2.	Materijalni rashodi	1.219.099,00	1.746.201,00	143,2
3.	Financijski rashodi	6.321,00	4.468,00	70,7
4.	Subvencije	13.105,00	36.317,00	277,1
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	301.090,00	301.582,00	100,2
6.	Ostali rashodi	489.332,00	378.500,00	77,4
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	816.470,00	1.394.365,00	170,8
Ukupno		3.643.637,00	4.636.971,00	127,3
Višak prihoda		834.152,00	-	-
Manjak prihoda		-	189.074,00	-

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 189.074,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 82.516,00 kn (od čega se 834.152,00 kn odnosi na višak prihoda iz 2011., a 751.636,00 kn na manjak prihoda iz prethodnih godina). Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 106.558,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 1.746.201,00 kn ili 37,7%, nabavu nefinancijske imovine 1.394.365,00 kn ili 30,1%, te zaposlene u iznosu 775.538,00 kn ili 16,7% ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi su ostvareni za ostale rashode, naknade građanima i kućanstvima, subvencije te financijske rashode, u iznosu 720.867,00 kn i čine 15,5% ukupno ostvarenih rashoda.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.746.201,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.379.392,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 227.215,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 112.374,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 27.220,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.077.034,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.394.365,00 kn se odnose na izgradnju građevinskih objekata u iznosu 1.361.288,00 kn (od čega 1.101.867,00 kn za izgradnju ceste), nabavu postrojenja i opreme u iznosu 28.702,00 kn (od čega 13.996,00 kn na nabavu računala, uredskog namještaja i stolica za osnovnu školu), te ulaganja u računalne programe u iznosu 4.375,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 12.028.084,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	7.404.017,00	8.654.811,00	116,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	836.409,00	836.409,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	2.438.724,00	4.180.686,00	171,4
1.3.	Postrojenja i oprema	65.918,00	61.398,00	93,1
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.942.612,00	3.507.881,00	89,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	120.354,00	68.437,00	56,9
2.	Financijska imovina	4.155.389,00	3.373.273,00	81,2
2.1.	Novčana sredstva	924.125,00	228.739,00	24,8
2.2.	Druga potraživanja	106.246,00	106.246,00	100,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	25.000,00	5.582,00	22,3
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	2.628.400,00	2.628.400,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	390.286,00	316.304,00	81,0
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	81.332,00	88.002,00	108,2
Ukupno imovina		11.559.406,00	12.028.084,00	104,1
3.	Obveze	947.855,00	441.543,00	46,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	484.501,00	213.881,00	44,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	463.354,00	227.662,00	49,1
4.	Vlastiti izvori	10.611.551,00	11.586.541,00	109,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		11.559.406,00	12.028.084,00	104,1

Vrijednost zemljišta se odnosi na zemljišta na kojima su groblja u iznosu 515.942,00 kn i građevinsko zemljište u vlasništvu Općine u iznosu 320.467,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost zgrada (općinskih stanova i upravne zgrade) u iznosu 1.876.303,00 kn, cesta u iznosu 1.553.548,00 kn, te drugih objekata (tržnice, spomenika, centralnog križa, mrtvačnica i javne rasvjete) u iznosu 750.835,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na vrijednost objekta školsko sportske dvorane u iznosu 2.872.225,00 kn, pročišćivača u iznosu 333.600,00 kn, zgrade dječjeg vrtića u iznosu 116.484,00 kn, stambene građevine u vlasništvu Općine (kuće i dvorišta za socijalno ugroženu obitelj) u iznosu 93.184,00 kn, te drugih objekata (kanalizacije i mrtvačnica) u iznosu 92.388,00 kn.

Druga potraživanja u iznosu 106.246,00 kn se odnose na potraživanja od podizvođača radova na izgradnji sportske dvorane osnovne škole u Čaglinu na temelju sudske presude.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za poreze u iznosu 83.706,00 kn, komunalnu naknadu 61.715,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 60.076,00 kn, naknadu za razvoj vodoopskrbe 51.259,00 kn i doprinos za šume u iznosu 50.007,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 77.558,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove iznose 5.582,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva za poticanje razvoja malog i srednjeg gospodarstva po programu iz 2000. U odnosu na prethodnu godinu smanjila su se za 19.418,00 kn, odnosno za povrat dijela oročenih sredstava Općini.

Obveze na koncu 2012. iznose 441.543,00 kn i u cijelosti su dospjele. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 506.312,00 kn ili 53,4%. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) podmirene su obveze u iznosu 431.605,00 kn. Vrijednosno najznačajnije dospjele obveze iznose 217.725,00 kn. Odnose se na obveze prema izvođaču radova na izgradnji kotlovnice u sportskoj dvorani osnovne škole u Čaglinu u 2011.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi reviziji 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 proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene 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. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicima u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju 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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio nabavu roba, radova i usluga na izgradnji komunalne infrastrukture provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predloženo je urediti odnose u pogledu raspolaganja imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2012. je utvrđeno da je postupljeno prema danom nalogu i preporuci.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i rashode.

1. Planiranje

- 1.1. Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Općina je donijela plan razvojnih programa kojim su iskazani planirani rashodi proračuna Općine vezano uz provođenje investicija u 2012. Općina nije donijela plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje. Prema odredbi članka 34. Zakona o proračunu je propisano da se u planu razvojnih programa iskazuju planirani rashodi proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave vezani uz provođenje investicija, davanje kapitalnih pomoći i donacija u sljedeće tri godine, koji su razrađeni po pojedinim programima, po godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune sljedećih godina i po izvorima financiranja za cjelovitu izvedbu programa.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012. stanje novčanih sredstva na koncu godine iznosilo je 228.739,00 kn. Odnose se na novčana sredstva iskazana na žiro računima poslovne banke. Tijekom 2012. Općina je imala dva računa otvorena u poslovnoj banci, preko kojih je obavljano poslovanje. Prema odredbi članka 60. stavka 1. Zakona o proračunu je propisano da državni proračun i proračuni jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju jedan račun za sva plaćanja.

Povrat dijela oročenih sredstava za poticanje razvoja malog i srednjeg gospodarstva po programu iz 2000. u iznosu 19.418,00 kn je iskazan u okviru skupine prihoda od administrativnih i upravnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada. Odredbom članka 77. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) je propisano da primici od financijske imovine i zaduživanja između ostalog obuhvaćaju i primljene otplate (povrate) glavnice danih zajmova. Odredbom članka 78. stavak 1. Pravilnika je propisano da se povrati glavnice koje proračun i proračunski korisnici dobiju na ime danih zajmova evidentiraju odobrenjem odgovarajućeg računa primljenih otplata (povrata) glavnice danih zajmova u skupini 81 i zaduženjem računa novčanih sredstava.

Istovremeno se odobrava odgovarajući račun danih zajmova u skupini 13 i zadužuje račun izvora vlasništva u skupini 91.

U poslovnim knjigama Općine je evidentirana vrijednost nerazvrstanih cesta u iznosu 1.553.548,00 kn, a odnosi se na izgradnju ceste u industrijskoj zoni tijekom prethodnih godina. Općina u poslovnim knjigama nema evidentirane pojedinačne vrijednosti nerazvrstanih cesta i ne vodi analitičku evidenciju nerazvrstanih cesta. Prema odredbama članaka 5., 8., 18. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana), te s drugim potrebnim podacima. Imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna odnosno proračunskih korisnika, te se imovina početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže financijsko poslovanje Općine obavljati preko jednog računa u skladu s odredbom Zakona o proračunu. Nalaže iskazivanje povrata dijela oročenih sredstava za poticanje razvoja malog i srednjeg gospodarstva te predlaže evidentiranje pojedinačnih vrijednosti nerazvrstanih cesta i vođenje analitičke evidencije nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se od listopada 2013. financijsko poslovanje Općine obavlja preko jednog računa.

3. Rashodi

3.1. Rashodi su planirani u iznosu 4.851.250,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.636.971,00 kn, što je za 214.279,00 kn ili 4,4% manje od plana. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 1.746.201,00 kn ili 37,7%, nabavu nefinancijske imovine 1.394.365,00 kn ili 30,1%, te zaposlene u iznosu 775.538,00 kn ili 16,7% ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 1.355.369,00 kn, a odnose se na održavanje javnih površina u iznosu 139.168,00 kn, javne rasvjete 135.717,00 kn, groblja 170.995,00 kn, nerazvrstanih cesta 753.219,00 kn, poljskih putova i prilaza 134.459,00 kn te na odvoz i zbrinjavanje smeća u iznosu 21.811,00 kn.

Odluka o komunalnim djelatnostima nije donesena, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11 i 144/12), kojima je propisano da predstavničko tijelo odlukom određuje komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na području Općine, načine i uvjete obavljanja djelatnosti, te druga pitanja od lokalnog značaja za obavljanje komunalnih djelatnosti. Posebnom odlukom iz 2009. poslovi odvoza i zbrinjavanja otpada su povjereni trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine. Poslovi zimskog održavanja nerazvrstanih cesta su povjereni komunalnom društvu u vlasništvu Općine na temelju odluka iz 2011. i 2012.

S obzirom da odluka o komunalnim djelatnostima nije donesena, predstavničko tijelo nije utvrdilo način na koji će se obavljati poslovi održavanja groblja, nerazvrstanih cesta, poljskih putova i prilaza te javne rasvjete, kao ni uvjete obavljanja tih poslova.

U 2012. dio poslova održavanja groblja, nerazvrstanih cesta, poljskih putova i prilaza te javne rasvjete su povjeravani pravnim osobama na temelju ugovora, dio poslova je obavljalo komunalno društvo u vlasništvu Općine, a dio na temelju narudžbenica i ispostavljenih računa.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. (dalje u tekstu: Program) i izmjene Programa ne sadrže opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima. Prema odredbi članka 28. stavka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu je propisano da se Programom obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima.

Programom i izmjenama Programa održavanja komunalne infrastrukture, te u Izvješću o izvršenju programa nisu u cijelosti obuhvaćeni svi poslovi na održavanju nerazvrstanih cesta i groblja. Izmjenama Programa su za ove poslove planirani rashodi u ukupnom iznosu 299.500,00 kn, Izvješćem o izvršenju Programa su obuhvaćeni rashodi u iznosu 276.800,00 kn, a rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta i groblja su ostvareni u iznosu 924.214,00 kn.

Jedinstvena baza podataka o nerazvrstanim cestama je ustrojena. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta su financirani pomoćima i doprinosom za šume. U zemljišne knjige nisu upisane nerazvrstane ceste kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Upisane su kao društveno vlasništvo u općoj upotrebi – javno dobro. Odredbama Zakona o cestama između ostalog je uređen pravni status nerazvrstanih cesta, upravljanje, građenje i održavanje, te financiranje nerazvrstanih cesta. Pravni status nerazvrstanih cesta je utvrđen odredbama članka 101. Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13 i 54/13), prema kojima su nerazvrstane ceste javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalazi. Evidentiranje postojećih nerazvrstanih cesta u katastru i upis u zemljišne knjige, te radnje koje treba poduzeti jedinica lokalne samouprave vezane za upis u zemljišne knjige propisane su odredbama članaka 131. do 133. Zakona. Također je, odredbama članaka 107. do 109. Zakona utvrđeno upravljanje, građenje i održavanje nerazvrstanih cesta, financiranje građenja, rekonstrukcije i održavanja, te zaštita nerazvrstanih cesta.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o komunalnim djelatnostima kojom bi se odredile komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na području Općine, načine i uvjete obavljanja djelatnosti, te druga pitanja od lokalnog značaja za obavljanje komunalnih djelatnosti na području Općine. Nalaže Programom održavanja komunalne infrastrukture i izmjenama Programa obuhvatiti sve komunalne djelatnosti te utvrditi opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima. Nalaže u zemljišne knjige upisati nerazvrstane ceste kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je općinsko vijeće na sjednici održanoj u rujnu 2013. donijelo odluku o komunalnim djelatnostima na području Općine.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2012. 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:
 - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 1.355.369,00 kn. Odluka o komunalnim djelatnostima nije donesena te predstavničko tijelo nije odredilo komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na području Općine, načine i uvjete obavljanja djelatnosti, te druga pitanja od lokalnog značaja za obavljanje komunalnih djelatnosti. Programom i izmjenama Programa održavanja komunalne infrastrukture, te u Izvješću o izvršenju programa nisu u cijelosti obuhvaćeni svi poslovi na održavanju nerazvrstanih cesta i groblja. Izmjenama Programa su za ove poslove planirani rashodi u iznosu 299.500,00 kn, Izvješćem o izvršenju Programa su obuhvaćeni rashodi u iznosu 276.800,00 kn, a rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta i groblja su ostvareni u iznosu 924.214,00 kn. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća 31 naselje s ukupno 2 691 stanovnikom. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima pet zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Ivan Đurina. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima, osim što nije donesen plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.447.897,00 kn, a rashodi u iznosu 4.636.971,00 kn. Manjak prihoda za 2012. iznosi 189.074,00 kn i pokriven je prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina koji iznosi 82.516,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 106.558,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 1.680.609,00 kn ili 37,8%, pomoći 963.380,00 kn ili 21,7%, imovine 882.176,00 kn ili 19,8%, te upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 789.173,00 kn ili 17,7% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 2.590.983,00 kn i čine 58,3% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.493.171,00 kn, a 97.812,00 kn nije utrošeno i koncem godine se nalazi na računu proračuna. Potraživanja koncem godine iznose 510.552,00 kn i manja su za 67.312,00 kn ili 11,6% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 460.545,00 kn. Pri naplati pojedinih potraživanja osim slanja opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Općina se nije zaduživala, pozajmljivala proračunska sredstva, ni davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze na koncu godine iznose 441.543,00 kn i u cijelosti su dospjele. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja manje su za 506.312,00 kn ili 53,4%. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 227.662,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 213.881,00 kn.

Do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) podmirene su obveze u iznosu 431.605,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 1.746.201,00 kn ili 37,7%, nabavu nefinancijske imovine 1.394.365,00 kn ili 30,1%, te zaposlene 775.538,00 kn ili 16,7% ukupno ostvarenih rashoda. Financijsko poslovanje je obavljano preko dva računa što nije u skladu s zakonskim odredbama. Povrat dijela oročenih sredstava za poticanje razvoja malog i srednjeg gospodarstva po programu iz 2000. u iznosu 19.418,00 kn nije iskazan u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Tijekom 2012. je zaključen jedan ugovor o javnoj nabavi radova u vrijednosti 291.723,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Za nabavu radova proveden je propisan postupak javne nabave. Vrijednost nabave procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn za robe, radove i usluge iznosi 1.348.123,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Revizijom za 2012., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.