



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-02/131

URBROJ: 613-01-01-12-6

Rijeka, 22. listopada 2012.

PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA
OPĆINA VIŠKOVO

Primljeno:	22-10-2012		
Klasifikacijska oznaka	041-01/12-01/02		
Organ. jed.			
Uredbeni broj	Pril.	Vrij.	
613-01-01-12-6-9			

OPĆINA VIŠKOVO
n/p Gorana Petrc, načelnika
Viškovo, Vozišće 3

Predmet: Očitovanje o poduzetim mjerama
po nalazima revizije – traži se

Izvešće o obavljenoj financijskoj reviziji općine Viškovo za 2011. je uručeno 22. listopada 2012.

Postupcima revizije su utvrđene određene činjenice opisane u Nalazu izvješća o obavljenoj reviziji.

U skladu s odredbom članka 14. stavka 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obvezni ste dostaviti pisano očitovanje o poduzetim mjerama po svakoj točki Nalaza u roku 60 dana od dana primitka Izvješća.

Očitovanje se dostavlja na adresu: Državni ured za reviziju, Područni ured Rijeka, Frana Kurelca 8, Rijeka.

GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR

Mr. Ivan Klešić, dipl. oec., v.r.





REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VIŠKOVO

Rijeka, listopad 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/12-02/131
URBROJ: 613-10-12-5

Rijeka, 22. listopada 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VIŠKOVO 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 Viškovo (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 od 31. svibnja do 22. listopada 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, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 14 495 stanovnika (prema popisu iz 2011.). 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 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 i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojeni su upravni odjeli: odjel ureda načelnika, odjel za proračun, financije i gospodarstvo, te odjel za urbanizam, komunalni sustav i ekologiju. Općina u 2011. ima 14 zaposlenika i dva proračunska korisnika u kojima radi 18 zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik o radu općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu, Pravilnik o radu i drugi akti. Općinsko vijeće ima 16 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Goran Petrc.

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 84.488.661,00 kn. Tijekom 2011. donesene su tri izmjene i dopune proračuna. Zadnjim izmjenama i dopunama proračuna iz listopada 2011., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 71.654.764,00 kn, što je za 12.833.897,00 kn ili 15,2% manje od planiranih proračunom. Proračunom je planiran višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 25.003.553,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 57.584.306,00 kn, te za 2013. u iznosu 53.686.750,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 19.869.500,00 kn, od čega 12.747.000,00 kn u 2012., te za kapitalni projekt izgradnje ceste u iznosu 7.756.520,00 kn.

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 41.045.121,00 kn, što je za 7.984.583,00 kn ili 16,3% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 30.609.643,00 kn ili 42,7% manje od planiranih prihoda i primitaka u kojima je sadržan višak iz prethodnih godina u iznosu 25.003.553,00 kn.

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	21.047.404,00	20.766.510,00	98,7
2.	Pomoći	749.879,00	1.162.040,00	155,0
3.	Prihodi od imovine	2.891.051,00	3.221.114,00	111,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	23.501.274,00	15.633.206,00	66,5
5.	Prihodi od donacija	30.000,00	0,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	31.969,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	119.010,00	90.369,00	75,9
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	691.086,00	139.913,00	20,2
	Ukupno	49.029.704,00	41.045.121,00	83,7

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 20.766.510,00 kn ili 50,6%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 15.633.206,00 kn ili 38,1% te prihodi od imovine u iznosu 3.221.114,00 kn ili 7,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.424.291,00 kn ili 3,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihod od naknade sadržane u cijeni komunalne usluge namijenjen razvoju, grobnu naknadu, naknadu za umanjenju tržišnu vrijednost nekretnina, vodni doprinos i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 16.336.881,00 kn, što čini 39,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 9.779.785,00 kn. Sredstva u iznosu 6.557.096,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem godine na računu proračuna.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 20.766.510,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 18.634.521,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 1.303.784,00 kn, te općinski porezi (porez na potrošnju i na tvrtku) u iznosu 828.205,00 kn. Nije uveden prirez porezu na dohodak.

Tu *[Signature]*

Pomoći su ostvarene u iznosu 1.162.040,00 kn i odnose se na tekuće pomoći jedinice lokalne samouprave za sufinansiranje podružnice dječjeg vrtića u iznosu 1.043.220,00 kn, kapitalne pomoći iz županijskog proračuna za izgradnju pozornice i interpretacijskog centra, uređenje okoliša i izgradnju turističkog info centra u iznosu 100.000,00 kn, tekuće pomoći iz županijskog proračuna za potrebe izbora vijeća i predstavnika nacionalnih manjina u iznosu 11.820,00 kn, te iz državnog proračuna za program male škole u dječjem vrtiću u iznosu 7.000,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 3.221.114,00 kn, od čega se na prihod od nefinancijske imovine odnosi 1.259.441,00 kn (prihod od grobne naknade 668.713,00 kn, od zakupa i iznajmljivanja imovine 543.076,00 kn, spomeničke rente 33.064,00 kn, naknade za koncesije 14.588,00 kn), na prihode od financijske imovine 1.926.782,00 kn (kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju 1.909.160,00 kn i zatezne kamate 17.622,00 kn) i na kamate na dane zajmove 34.891,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 15.633.206,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 6.035.323,00,00 kn, od komunalnog doprinosa u iznosu 4.270.648,00 kn i od naknade za umanjenu tržišnu vrijednost nekretnina koje se nalaze u blizini odlagališta otpada u iznosu 3.158.533,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 46.849.757,00 kn, što je za 4.531.843,00 kn ili 10,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 24.805.007,00 kn ili 34,6% 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	5.061.622,00	5.502.324,00	108,7
2.	Materijalni rashodi	12.649.085,00	13.024.032,00	103,0
3.	Financijski rashodi	67.727,00	32.527,00	48,0
4.	Subvencije	2.430.890,00	2.246.580,00	92,4
5.	Pomoći	793.570,00	730.743,00	92,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima	8.349.462,00	7.891.940,00	94,5
7.	Ostali rashodi	6.461.088,00	4.929.908,00	76,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.218.305,00	12.491.703,00	200,9
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	286.165,00	0,00	-
	Ukupno	42.317.914,00	46.849.757,00	110,7
	Višak prihoda i primitaka	6.711.790,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	5.804.636,00	-

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 5.804.636,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 25.003.553,00 kn (višak iz 2010. u iznosu 6.711.790,00 kn, višak iz prethodnih godina u iznosu 18.543.720,00 kn, prijenos na račun rezerviranja u iznosu 259.188,00 kn i korekcija rezerviranja za 7.231,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 19.198.917,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 13.024.032,00 kn ili 27,8%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.491.703,00 kn ili 26,7%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 7.891.940,00 kn ili 16,8%, rashodi za zaposlene u iznosu 5.502.324,00 kn ili 11,7% i ostali rashodi u iznosu 4.929.908,00 kn ili 10,5%. Svi drugi rashodi iznose 3.009.850,00 kn i imaju udjel 6,4% u ukupnim rashodima.

Materijalni rashodi u iznosu 13.024.032,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 9.482.210,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.498.980,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 168.660,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad radnih tijela i povjerenstava, premije osiguranja, reprezentacija i drugo) u iznosu 1.874.182,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 6.279.255,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 4.929.908,00 kn se odnose na tekuće donacije sportskim društvima, udrugama i političkim strankama, kulturnim, odgojno obrazovnim ustanovama i drugim udrugama u iznosu 3.076.759,00 kn, kapitalne pomoći komunalnim društvima u suvlasništvu u iznosu 1.429.828,00 kn (za nabavu autobusa 633.333,00 kn, za izgradnju vodovodnih ogranaka 428.448,00 kn i za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 368.047,00 kn) i kapitalne donacije neprofitnim organizacijama za nabavu opreme u iznosu 423.321,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.491.703,00 kn se odnose na poslovne objekte (dječji vrtić) u iznosu 6.772.135,00 kn, otkup zemljišta za buduće projekte i izgradnju cestovne infrastrukture 2.590.291,00 kn, projektnu dokumentaciju 750.300,00 kn, gradnju cesta 627.091,00 kn, dokumente prostornog uređenja (prostorni planovi i ostalo) 470.512,00 kn, nabavu opreme 227.969,00 kn, uređenje javnih površina (oprema za parkove i dječja igrališta) 184.608,00 kn, uređenje škole 162.670,00 kn, uređenje suterena doma 126.062,00 kn, ulaganje u računalne programe 108.543,00 kn, nabavu knjiga 100.000,00 kn, proširenje javne rasvjete 84.709,00 kn, uređenje fitnes parka 83.473,00 kn, sanaciju krova sportske dvorane u iznosu 70.876,00 kn i drugih objekata 132.464,00 kn. Manji su za 7.468.559,00 kn u odnosu na plan.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 201.908.552,00 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	133.583.201,00	140.919.014,00	105,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	16.015.871,00	18.748.823,00	117,1
1.2.	Građevinski objekti	93.973.069,00	90.902.823,00	96,7
1.3.	Postrojenja i oprema	3.345.433,00	2.505.547,00	74,9
1.4.	Prijevozna sredstva	50.209,00	33.473,00	66,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	18.268.120,00	27.268.208,00	149,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina u pripremi	1.930.499,00	1.460.140,00	75,6
2.	Financijska imovina	63.848.520,00	60.989.538,00	95,5
2.1.	Novčana sredstva	32.883.840,00	29.403.147,00	89,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	1.615.640,00	1.678.445,00	103,9
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	3.093.079,00	2.955.048,00	95,5
2.4.	Udjeli u glavnici	18.941.300,00	19.127.100,00	101,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.248.916,00	7.651.870,00	105,6
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	65.745,00	173.928,00	264,5
Ukupno imovina		197.431.721,00	201.908.552,00	102,3
3.	Obveze	1.800.463,00	4.188.892,00	232,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.646.397,00	2.284.502,00	138,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	154.066,00	1.904.390,00	-
4.	Vlastiti izvori	195.631.258,00	197.719.660,00	101,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		197.431.721,00	201.908.552,00	102,3

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na poslovne objekte (sportske dvorane i rekreacijski objekti, uredska zgrada, zgrade kulturnih institucija i drugi poslovni objekti) u iznosu 37.380.052,00 kn, ceste i druge prometne objekte u iznosu 32.277.695,00 kn i druge građevinske objekte (objekti vodovoda i kanalizacije, energetski i komunikacijski vodovi, spomenici kulture, groblja) u iznosu 21.245.076,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 60.989.538,00 kn se odnosi na novčana sredstva u iznosu 29.403.147,00 kn, udjele u glavnici komunalnih i trgovačkih društava u iznosu 19.127.100,00 kn, potraživanja u iznosu 10.780.846,00 kn, te depozite i druga potraživanja u iznosu 1.678.445,00 kn (potraživanja iz ranijih godina prijavljena u stečajnu masu poslovne banke i trgovačkog društva u iznosu 1.362.431,00 kn, potraživanja za garantne depozite utuženih poduzetničkih kredita u iznosu 251.054,00 kn i druga potraživanja u iznosu 64.960,00 kn). Tijekom 2011. Općina je kod poslovne banke oročavala proračunska sredstva u iznosu 33.000.000,00 kn. Sredstva u iznosu 31.000.000,00 kn su u siječnju 2011. oročena do 31. prosinca 2011. uz nepromjenjivu godišnju kamatnu stopu 6,25%, a sredstva u iznosu 2.000.000,00 kn su u ožujku 2011. oročena do 28. svibnja 2011. uz nepromjenjivu godišnju kamatnu stopu 3,50%. Do konca 2011. sredstva su vraćena na račun proračuna. Prihod od kamate ostvaren je u iznosu 1.857.142,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine iznose ukupno 7.825.798,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 511.137,00 kn ili 7,0%. Potraživanja za dane zajmove u iznosu 2.955.048,00 kn se odnose na neutrošena sredstva namjenskog povećanja cijena komunalnih usluga (naknade za razvoj), a nalaze se na posebnim računima komunalnih društava u suvlasništvu.

Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 2.866.281,00 kn, za općinske poreze u iznosu 1.905.511,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.566.345,00 kn i za zakup i iznajmljivanje poslovnog prostora u iznosu 620.695,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 6.401.512,00 kn.

Obveze iznose 4.188.892,00 kn i odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.284.502,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.904.390,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 2.388.429,00 kn ili 132,7%, najvećim dijelom zbog obveza prema izvoditelju radova na izgradnji dječjeg vrtića. Dospjele obveze iznose 93.313,00 kn.

