



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA CERNIK

Slavonski Brod, svibanj 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/13-02/2
URBROJ: 613-14-13-6

Slavonski Brod, 17. svibnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE CERNIK 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 Cernik (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 28. siječnja do 17. svibnja 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 Brodsko-posavske županije. Obuhvaća 12 naselja s ukupno 3 640 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11), 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 i 144/12), Općina 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, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Općina ima deset zaposlenika, od čega su pet zaposlenici upravnog odjela, a pet su zaposlenici na javnim radovima. Statut i drugi opći akti su doneseni. Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Nikola Jugović.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni. Proračun je sastavljen prema proračunskim klasifikacijama, osim po izvorima financiranja. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 7.415.000,00 kn. U prosincu 2012. su donesene izmjene i dopune proračuna kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu 7.761.000,00 kn što je za 346.000,00 kn ili 4,7% više u odnosu na proračun. U planiranim rashodima su sadržana sredstva za pokriće manjka prihoda iz ranijih godina u iznosu 903.473,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 6.209.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 6.459.000,00 kn. Općina je donijela Plan razvojnih programa za 2012. u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane po programima, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju škole u prirodi u iznosu 1.250.000,00 kn, te katastarsko uređenje zemljišta u iznosu 800.000,00 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 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 6.212.794,00 kn, što je za 563.846,00 kn ili 10,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2012. ostvareni za 1.548.206,00 kn ili 20,0% manje od planiranih.

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	3.191.236,00	3.161.511,00	99,1
2.	Pomoći	1.230.686,00	1.155.457,00	93,9
3.	Prihodi od imovine	321.754,00	277.632,00	86,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	675.901,00	1.197.972,00	177,2
5.	Prihodi od pruženih usluga	13.000,00	18.400,00	141,5
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	216.371,00	401.822,00	185,7
	Ukupno	5.648.948,00	6.212.794,00	110,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.161.511,00 kn ili 50,9%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.197.972,00 kn ili 19,3%, te pomoći u iznosu 1.155.457,00 kn ili 18,6%. Svi drugi prihodi iznose 697.854,00 kn i imaju udjel 11,2%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na pomoći, koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu, šumski doprinos, vodni doprinos, komunalni doprinos, te prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Ostvareni su u iznosu 2.213.071,00 kn što čini 35,6% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.091.556,00 kn, dok se preostala sredstva (naknade za koncesije, zakup i prodaja državnog poljoprivrednog zemljišta, vodni doprinos, te naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu) u iznosu 121.515,00 kn koncem 2012. nalaze na žiro računu.

Prihodi od poreza se odnose na porez i prirez na dohodak u iznosu 3.075.346,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 17.888,00 kn i općinske poreze (porez na kuće za odmor, porez na korištenje javnih površina, porez na potrošnju i porez na tvrtku) u iznosu 68.277,00 kn. Uvedeni su svi općinski porezi, a prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 1.155.457,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći iz državnog proračuna za financiranje redovnog poslovanja Općine kao područja od posebne državne skrbi u iznosu 518.129,00 kn, kapitalne pomoći iz županijskog proračuna i jedne općine iz druge županije za uređenje škole u prirodi u iznosu 335.000,00 kn, pomoći Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za djelatnike na njezi starijih i nemoćnih osoba, javnim komunalnim radovima, te stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 220.628,00 kn, te tekuće pomoći iz županijskog proračuna za podmirenje troškova ogrjeva u iznosu 81.700,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na doprinos za šume u iznosu 437.646,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 418.263,00 kn, mjesni samodoprinos u iznosu 200.784,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 86.868,00 kn, te druge prihode po posebnim propisima u iznosu 54.411,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 401.822,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 315.985,00 kn i prihode od prodaje zemljišta u općinskom vlasništvu u iznosu 85.837,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 6.293.798,00 kn, što je za 63.900,00 kn ili 1,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2012. ostvareni za 563.729,00 kn ili 8,2% manje od planiranih.

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	1.064.036,00	718.314,00	67,5
2.	Materijalni rashodi	1.622.688,00	1.501.666,00	92,5
3.	Financijski rashodi	4.456,00	3.985,00	89,4
4.	Pomoći unutar općeg proračuna	0,00	398.000,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	333.073,00	359.926,00	108,1
6.	Ostali rashodi	992.303,00	909.479,00	91,7
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.213.342,00	2.402.428,00	108,5
Ukupno		6.229.898,00	6.293.798,00	101,0
Manjak prihoda i primitaka		580.950,00	81.004,00	13,9

Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 81.004,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 903.473,00 kn (od čega manjak za 2011. u iznosu 580.950,00 kn i manjak iz prethodnih godina u iznosu 322.523,00 kn) čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 984.477,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.402.428,00 kn ili 38,2%, materijalne rashode u iznosu 1.501.666,00 kn ili 23,9% i ostale rashode u iznosu 909.479,00 kn ili 14,4% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, pomoći, te naknade građanima i kućanstvima) iznose 1.480.225,00 kn ili 23,5% ukupno ostvarenih rashoda.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.501.666,00 kn, a odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 66.241,00 kn, materijal i energiju u iznosu 459.933,00 kn, usluge u iznosu 827.386,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 148.106,00 kn.

Ostali rashodi poslovanja su ostvareni u iznosu 909.479,00 kn, a odnose se na tekuće donacije vjerskim zajednicama u iznosu 30.000,00 kn, političkim strankama u iznosu 13.500,00 kn, udrugama u iznosu 141.700,00 kn, sportskim društvima u iznosu 403.859,00 kn, Crvenom križu u iznosu 40.000,00 kn, Turističkoj zajednici Cernik u iznosu 100.000,00 kn, Vatrogasnoj zajednici Općine u iznosu 137.000,00 kn, osnovnoj školi za mliječnu kuhinju u iznosu 33.320,00 kn i ostale tekuće donacije u iznosu 10.100,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 2.402.428,00 kn, a odnose se na nabavu građevinskih objekata (zgrada škole u prirodi 1.229.491,00 kn, vodovod 88.978,00 kn, kanalizacija 76.942,00 kn, zgrada za društvena okupljanja 65.000,00 kn,) u iznosu 1.460.411,00 kn, nematerijalne imovine (katastarska izmjera zemljišta, prostorni planovi) u iznosu 918.751,00 kn, zemljišta (proširenje ceste) u iznosu 17.360,00 kn, te nabavu opreme u iznosu 5.906,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 30.263.306,00 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	27.077.750,00	27.781.344,00	102,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.106.696,00	3.124.056,00	100,6
1.2.	Građevinski objekti	23.151.253,00	22.980.256,00	99,3
1.3.	Postrojenja i oprema	312.756,00	313.047,00	100,1
1.4.	Prijevozna sredstva	1.499,00	0,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	505.546,00	1.363.985,00	269,8
2.	Financijska imovina	2.322.333,00	2.481.962,00	106,9
2.1.	Novčana sredstva	286.734,00	143.912,00	50,2
2.2.	Ostala potraživanja	2.041,00	2.041,00	100,0
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	162.600,00	162.600,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.764.826,00	1.676.414,00	95,0
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	106.132,00	496.995,00	468,3
Ukupno imovina		29.400.083,00	30.263.306,00	102,9
3.	Obveze	1.192.249,00	1.130.432,00	94,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	345.153,00	196.319,00	56,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	847.096,00	934.113,00	110,3
4.	Vlastiti izvori	28.207.834,00	29.132.874,00	103,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		29.400.083,00	30.263.306,00	102,9

Građevinski objekti se odnose na vrijednost kanalizacije i vodovoda u iznosu 9.866.601,00 kn, zgrade domova, mrtvačnica, škole u prirodi i drugih objekata u iznosu 8.073.195,00 kn, cesta i putova u iznosu 2.712.111,00 kn, športskih i rekreacijskih terena u iznosu 848.180,00 kn, objekata javne rasvjete u iznosu 829.623,00 kn, športskih dvorana i rekreacijskih objekata u iznosu 522.632,00 kn, te spomenika u iznosu 127.914,00 kn.

Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 2.175.450,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.676.414,00 kn, potraživanja za prihode od nefinancijske imovine u iznosu 496.995,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.041,00 kn. Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine koncem 2012. iznose 496.995,00 kn i veća su za 390.863,00 kn ili 368,3% u odnosu na potraživanja iskazana početkom godine. Povećanje se odnosi na potraživanja po ugovorima za prodaju državnog poljoprivrednog zemljišta u 2012.

Obveze su koncem 2012. iskazane u iznosu 1.130.432,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 1.050.447,00 kn ili 92,9%. Obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 934.113,00 kn se odnose na obveze za katastarsku izmjeru u iznosu 772.588,00 kn, te izgradnju građevinskih objekata u iznosu 161.525,00 kn. Do sredine ožujka 2012. su podmirene obveze u iznosu 464.118,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

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, 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 ranijeg razdoblja i 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 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju 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 naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, imenovanje uprave groblja, prikupljanje prihoda od grobne naknade, te ustrojavanje grobnih očevidnika u skladu s propisima o grobljima, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s podacima o opsegu poslova održavanja, povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja cesta i poljskih putova u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s propisima. Također je naložio ustrojiti evidenciju nabavljenog i utrošenog materijala za tekuće i investicijsko održavanje objekata, te sastavljanje zapisnika iz kojih bi bilo vidljivo koji radovi su izvedeni s nabavljenim materijalom.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- program održavanja komunalne infrastrukture, te program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su usklađeni s proračunom,
- postupci nabave roba, radova i usluga su provedeni u skladu s propisima,
- unutarnje financijske kontrole se razvijaju u skladu s propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane,
- prihodi od grobnih naknada nisu ubirani, nije imenovana uprava groblja i nije ustrojen grobni očevidnik,
- program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja,
- komunalne djelatnosti održavanja cesta i poljskih putova nisu ustupljeni u skladu s propisima,
- nije ustrojena evidencija o nabavljenim i utrošenim količinama materijala za tekuće i investicijsko održavanje objekata, te nisu sastavljeni zapisnici iz kojih bi bilo vidljivo koji radovi su izvedeni s nabavljenim materijalom.

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

Nalaz za 2012.

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

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

1. Planiranje

1.1. Planiranje je propisano odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) i drugim propisima.

Proračun je sastavljen prema proračunskim klasifikacijama, osim što rashodi i izdaci nisu planirani po izvorima financiranja, što otežava praćenje i provjeru rashoda proračuna. Prema odredbama članka 16. Zakona o proračunu i članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10), proračuni su dužni u planiranju, izvršavanju, računovodstvenom evidentiranju i izvještavanju iskazivati prihode i primitke, te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama. Proračunske klasifikacije jesu: organizacijska, programska, funkcijska, ekonomska i lokacijska klasifikacija te izvori financiranja. Izvori financiranja sadrže prihode i primitke iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i namjene.

Državni ured za reviziju nalaže proračun sastaviti po proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

1.2. *Općina je prihvatila naalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da će prilikom donošenja sljedećih izmjena proračuna prihodi i rashodi biti klasificirani prema izvorima financiranja.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

U okviru rashoda za usluge evidentirani su rashodi za usluge za tekuće i investicijsko održavanje cesta i poljskih putova u iznosu 82.336,00 kn, a u okviru rashoda za materijal i energiju evidentirani su rashodi za materijal i investicijsko održavanje zgrada u iznosu 16.638,00 kn. Nabava materijala je obavljena od više dobavljača na temelju ispostavljenih računa. Općina nije vodila evidenciju o primitku i izdavanju, odnosno utrošku materijala, te nisu sastavljeni zapisnici iz kojih bi bilo vidljivo koji su radovi izvedeni s nabavljenim materijalom. Prema obrazloženju Općine, za utrošak nabavljenog materijala su bile zadužene osobe po pojedinim mjesnim odborima, a evidencija nabave i utroška materijala nije ustrojena zbog hitnosti obavljanja pojedinih radova. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici, između ostaloga, vode pomoćnu evidenciju kratkotrajne nefinancijske imovine (zalihe materijala, proizvoda i robe) po vrsti, količini i vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže voditi evidenciju o primitku i izdavanju, odnosno utrošku nabavljenog materijala u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te sastaviti zapisnike o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom.

2.2. *Vezano za evidentiranje nabave i utroška materijala, Općina u obrazloženju navodi da za sve nove nabavke sastavlja zapisnike o utrošku materijala u prisustvu predstavnika mjesnih odbora i drugih osoba koje kontroliraju da je fakturirani materijal stvarno i ugrađen.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.212.794,00 kn, što je za 563.846,00 kn ili 10,0% više u odnosu na prethodnu godinu.

Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 2.175.450,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.496.202,00 kn, a na nedospjela 679.248,00 kn. U odnosu na potraživanja prethodne godine, veća su za 302.451,00 kn ili 16,2%. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 616.366,00 kn, općinske poreze u iznosu 323.818,00 kn, mjesne samodoprinos u iznosu 291.838,00 kn, naknadu za priključke na komunalnu infrastrukturu u iznosu 116.757,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 84.638,00 kn, zakup imovine u iznosu 43.935,00 kn, koncesije u iznosu 16.809,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 2.041,00 kn. Potraživanja starosti do jedne godine iznose 355.735,00 kn, a starija od godinu dana iznose 1.172.282,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu općinske poreze, i mjesne samodoprinos koja iznose 1.232.022,00 kn i čine 80,6% dospjelih potraživanja. Razrez i naplatu poreza na tvrtku i poreza na potrošnju obavlja Porezna uprava, a potraživanja za ove poreze koncem godine iznose 294.702,00 kn. Porezna uprava nije dostavila Općini izvješće o poduzetim mjerama naplate ovih poreza. Općina obavlja razrez i naplatu poreza na kuće za odmor, poreza na korištenje javnih površina i drugih proračunskih prihoda. Jednakim mjerama naplate ne obuhvaćaju se sva potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu i samodoprinos za obnovu doma u jednom naselju u iznosu 656.204,00 kn su poduzete mjere naplate putem opomena i ovrha. Za naplatu dospjelih potraživanja za porez na kuće za odmor, koncesije, zakup imovine, druge mjesne samodoprinos, komunalni doprinos, naknadu za priključke na komunalnu infrastrukturu, te druga potraživanja u iznosu 545.296,00 kn (od toga se na potraživanja starija od godinu dana odnosi 338.685,00 kn, a na potraživanja do jedne godine 206.611,00 kn) nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinica lokalne samouprave odgovorna su za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/08 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od šumskog doprinosa su ostvareni u iznosu 437.646,00 kn. Općina nije donijela program utroška sredstava šumskog doprinosa što nije u skladu s odredbama članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 25/12 i 18/13), kojima je propisano da su jedinice lokalne samouprave obvezne donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava.

Prihodi od pruženih usluga ukopa su ostvareni u iznosu 18.400,00 kn. Općina ima osam groblja, a ukop obavlja djelatnik Općine. Općina nije imenovala upravu groblja što nije u skladu s odredbom članka 10. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12). Odluka o visini godišnje grobne naknade nije donesena, prihodi od grobne naknade nisu prikupljeni, a grobni očevidnici i registri umrlih osoba nisu ustrojani što nije u skladu s odredbom članka 13. i 16. Zakona o grobljima kojima je propisano da za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu, te da je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba i registar umrlih osoba na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama, prikupljanje prihoda od grobnih naknada, te imenovanje uprave groblja, ustrojavanje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- 3.2. *Općina u obrazloženju navodi da će postupiti po danim nalozima, odnosno da će poduzimati mjere naplate, donijeti program utroška šumskog doprinosa, ustrojiti grobne očevidnike i registre umrlih osoba, te imenovati upravu groblja i donijeti odluku o visini godišnje grobne naknade.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 6.293.798,00 kn, što je za 63.900,00 kn ili 1,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 81.004,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 903.473,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 984.477,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.050.447,00 kn (od toga se na 2012. odnosi 1.044.168,00 kn, a na ranije godine 6.279,00 kn) i čine 16,9% ukupno ostvarenih prihoda u 2012. Do sredine ožujka 2012. su podmirene obveze u iznosu 464.118,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 718.314,00 kn, a odnose se na rashode za plaće u iznosu 608.665,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 93.949,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 15.700,00 kn. Općina je tijekom 2012. imala pet zaposlenika, a povremeno je bilo zaposleno 16 djelatnika na izvođenju javnih radova čije su plaće financirane iz sredstava Hrvatskog zavoda za zapošljavanje.

Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10).

Općina je donijela odgovarajuće odluke i uskladila akte kojima se regulira isplata plaća, osim Pravilnika o unutarnjem redu što nije u skladu s odredbama članka 32. i 33. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), kojima je propisano da je Općina u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe trebala donijeti Pravilnik o unutarnjem redu usklađen s odredbama ove Uredbe.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti Pravilnik o unutarnjem redu u skladu s odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- Održavanje komunalne infrastrukture

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 527.336,00 kn, a odnose se na električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 133.143,00 kn, usluge održavanja javne rasvjete u iznosu 116.280,00 kn, održavanje cesta i poljskih putova u iznosu 173.010,00 kn, te održavanje javnih površina i groblja u iznosu 104.903,00 kn.

Općina je za 2012. donijela Program održavanja komunalne infrastrukture koji sadrži opis održavanja, procjenu financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa i izvore financiranja. Program ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12), kojom je propisano da se programom, između ostaloga, obvezatno utvrđuje i opseg poslova održavanja.

Komunalne djelatnosti održavanja cesta i poljskih putova u iznosu 82.336,00 kn, te održavanja javnih površina i groblja u iznosu 104.903,00 kn su ustupljene pravnim osobama na temelju narudžbenica, izravno bez provođenja javnog natječaja ili prikupljanja ponuda. Odlukom o povjeravanju komunalnih djelatnosti iz svibnja 2008., te novom odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti iz lipnja 2012., utvrđeno je da se komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i groblja obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova fizičkim ili pravnim osobama prikupljanjem ponuda ili javnim natječajem. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. U skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima navedene poslove trebalo je povjeriti fizičkim ili pravnim osobama na temelju pisanog ugovora, na temelju prethodno provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti Program održavanja komunalne infrastrukture s podacima o opsegu poslova održavanja, te obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, poljskih putova i groblja ustupati izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom općinskom vjeća o obavljanju komunalnih djelatnosti.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će postupiti po danim nalozima.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Općina je donijela plan nabave za 2012., te izmjene plana nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.970.000,00 kn.

U planu nabave utvrđene su kao predmet nabave komunalne djelatnosti (održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova, te održavanje javne rasvjete) za koje se nabava provodi prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a ne prema propisima o javnoj nabavi, te ih nije trebalo planirati planom nabave.

Tijekom 2012. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 3.459.479,00 kn. Općina je u 2012. provela jedan pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave, a odnose se na dodatne radove na izgradnji škole u prirodi u iznosu 145.012,00 kn. U ranijim godinama, provedeni su postupci nabave za poslove katastarske izmjere u iznosu 858.438,00 kn, te radove na izgradnji škole u prirodi u iznosu 929.520,00 kn i radove na izgradnji kanalizacije u iznosu 75.433,00 kn. Plan nabave i izmjene plana nabave objavljeni su na Internet stranicama Općine. Ukupna nabava, pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn je iznosila 1.596.088,00 kn. Planom nabave, ni izmjenama plana nabave nisu planirane nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 70.000,00 kn. U skladu s odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11) za predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 70.000,00 kn, u plan nabave se unose podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti cjelovit plan javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *U očitovanju Općina navodi da je donijela plan nabave za 2013. kojim su planirane i nabave manje pojedinačne vrijednosti od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn.*

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:
 - Revizijom obavljenom za 2008., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, imenovanje uprave groblja, prikupljanje prihoda od grobne naknade, ustrojavanje grobnih očevidnika, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s podacima o opsegu poslova održavanja, ustupanje komunalnih poslova održavanja cesta i poljskih putova u skladu s propisima, te ustrojavanje evidencije o nabavi i utrošku materijala za tekuće i investicijsko održavanje objekata i sastavljanje zapisnika o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom, su ponovljene i u 2012.
 - Tijekom 2012. je nabavljen materijal za tekuće i investicijsko održavanje putova i zgrada u vrijednosti 98.974,00 kn. Općina nije vodila evidenciju o primitku i izdavanju, odnosno utrošku materijala, te nisu sastavljeni zapisnici iz kojih bi bilo vidljivo koji su radovi izvedeni s nabavljenim materijalom. (točka 2. Nalaza)
 - Za naplatu dospjelih potraživanja za porez na kuće za odmor, koncesije, zakup imovine, mjesne samodoprinos, komunalni doprinos, naknadu za priključke na komunalnu infrastrukturu, te druga potraživanja u iznosu 545.296,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Uprava groblja nije imenovana, prihodi od grobnih naknada nisu ubirani, te nisu ustrojani grobni očevidnici i registri umrlih osoba. (točka 3. Nalaza)
 - Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 81.004,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 903.473,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 984.477,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.050.447,00 kn i čine 16,9% ukupno ostvarenih prihoda za 2012. Rashodi za plaće su ostvareni u iznosu 718.314,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu s propisima. Općina je donijela odgovarajuće odluke i uskladila akte kojima se regulira isplata plaća, osim Pravilnika o unutarnjem redu koji nije donesen. Komunalni poslovi održavanja cesta i poljskih putova u iznosu 99.556,00 kn, te održavanja javnih površina i groblja u iznosu 104.903,00 kn nisu ustupljeni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 3 640 stanovnika. Pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel s pet zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Nikola Jugović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima, osim što u proračunu rashodi nisu iskazani prema izvorima financiranja. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.212.794,00 kn, a rashodi u iznosu 6.293.798,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 81.004,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 903.473,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 984.477,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 1.050.447,00 kn i čine 16,9% ukupno ostvarenih prihoda za 2012. Stoga je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 3.161.511,00 kn ili 50,9%, te prihodi od administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.197.972,00 kn ili 19,3%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 2.213.071,00 kn što čini 35,6% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.091.556,00 kn, dok se preostala sredstva u iznosu 121.515,00 kn koncem 2012. nalaze na žiro računu. Koncem 2012. potraživanja iznose 2.175.450,00 kn i veća su za 302.451,00 kn ili 16,2% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija dospjela potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze, i mjesni samodoprinos koja iznose 1.232.022,00 kn i čine 56,7% ukupnih potraživanja. Za pojedina dospjela potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Prihodi od grobnih naknada nisu ubirani. Boljom naplatom prihoda se moglo ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze su koncem 2012. iskazane u iznosu 1.130.432,00 kn što je manje za 61.817,00 kn ili 5,2% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, nabavu dugotrajne imovine i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.402.428,00 kn ili 38,2%, te materijalne rashode u iznosu 1.501.666,00 kn ili 23,9%. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, naplatu prihoda, te ustupanje komunalnih djelatnosti su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.