



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BRESTOVAC

Slavonski Brod, listopad 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	8
	Nalaz za 2013.	10
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/14-02/98
URBROJ: 613-14-14-6

Slavonski Brod, 21. listopada 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE BRESTOVAC ZA 2013.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Brestovac (dalje u tekstu: Općina) za 2013.

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 od 16. lipnja do 21. listopada 2014.

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, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Požeško-slavonske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51A/13 i 148/13) Općina pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi i obuhvaća 48 naselja s ukupno 3 752 stanovnika prema popisu 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, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13) općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju 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, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2012. imala devet zaposlenika, a koncem 2013. osam zaposlenika, od toga tri zaposlenika u vlastitom komunalnom pogonu. Općina nema proračunskih korisnika, a ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 2.633.800,00 kn (2,58 %). Statut i drugi općinski akti su doneseni. Općinsko vijeće ima 14 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Zdravko Mandić.

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 6.950.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2013., prihodi su planirani u iznosu 6.442.000,00 kn, što je za 508.000,00 kn ili 7,3 % manje od planiranih proračunom, rashodi u iznosu 6.320.000,00 kn, što je za 630.000,00 kn ili 9,1 % manje od planiranih proračunom, te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 122.000,00 kn. Na smanjenje proračuna najviše je utjecalo smanjenje prihoda od komunalnog doprinosa i naknada za 300.000,00 kn i pomoći za 200.000,00 kn.

Na temelju odredbe članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2014. u iznosu 6.890.000,00 kn, te za 2015. u iznosu 6.990.000,00 kn. Općina je donijela plan razvojnih programa za razdoblje od 2013. do 2015. u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun, te po izvorima financiranja. Planom za 2013. vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju mosta u iznosu 700.000,00 kn, izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 665.000,00 kn, ulaganje na poslovnom objektu u iznosu 500.000,00 kn, te obnovu i sanaciju mjesnih domova u iznosu 200.000,00 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 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 5.089.773,00 kn, što je za 110.458,00 kn ili 2,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 1.352.227,00 kn ili 21,0 % manje od planiranih. Najznačajnija odstupanja od plana se odnose na prihode od administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada koji su ostvareni za 410.417,00 kn manje od plana zbog neostvarivanja prihoda od komunalne naknade i doprinosa za šume, te prihoda od prodaje nefinancijske imovine, koji su ostvareni za 347.627,00 kn manje od plana zbog neostvarivanja prihoda od prodaje zemljišta i prodaje poslovnih objekata.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	3.288.262,00	3.327.983,00	101,2
2.	Pomoći	797.897,00	740.114,00	92,8
3.	Prihodi od imovine	120.803,00	142.517,00	118,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	738.567,00	809.583,00	109,6
5.	Ostali prihodi	18.564,00	5.203,00	28,0
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	15.222,00	64.373,00	422,9
	Ukupno	4.979.315,00	5.089.773,00	102,2

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.327.983,00 kn ili 65,4 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 809.583,00 kn ili 15,9 % te pomoći u iznosu 740.114,00 kn ili 14,5 %. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, ostali prihodi i prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 212.093,00 kn i imaju udjel 4,2 % u ukupnim prihodima.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na pomoći, naknade od koncesija, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene građevine, vodni doprinos, šumski doprinos, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, te prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 1.062.411,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 20,9 %.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu 3.327.983,00 kn se odnose na porez i prirez na dohodak u iznosu 3.187.319,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 70.429,00 kn te općinske poreze u iznosu 70.235,00 kn. Uvedeni su svi općinski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor i tvrtku), te prirez porezu na dohodak u visini 5,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 740.114,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći iz državnog proračuna za financiranje redovnog poslovanja Općine kao područja od posebne državne skrbi u iznosu 611.426,00 kn i tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 128.688,00 kn (troškovi ogrjeva 63.650,00 kn, provedba lokalnih izbora 50.088,00 kn i sufinanciranje dječjeg vrtića 14.950,00 kn).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 809.583,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na šumski doprinos u iznosu 524.491,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 195.809,00 kn te prihode od prodaje državnih biljega u iznosu 54.740,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 64.373,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 60.675,00 kn (65,0 % ukupno naplaćenih prihoda koji pripadaju Općini) i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 3.698,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 5.796.909,00 kn, što je za 931.856,00 kn ili 19,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 523.091,00 kn ili 8,3 % 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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	710.506,00	608.980,00	85,7
2.	Materijalni rashodi	1.648.950,00	2.036.609,00	123,5
3.	Financijski rashodi	36.216,00	66.675,00	184,1
4.	Subvencije	37.785,00	24.975,00	66,1
5.	Pomoći	274.332,00	274.331,00	100,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima	350.164,00	334.407,00	95,5
7.	Ostali rashodi	923.858,00	1.153.763,00	124,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	883.242,00	1.297.169,00	146,9
	Ukupno	4.865.053,00	5.796.909,00	119,2
	Višak prihoda	114.262,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	707.136,00	-

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 2.036.609,00 kn ili 35,1 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.297.169,00 kn ili 22,4 %, ostali rashodi u iznosu 1.153.763,00 kn ili 19,9 % i rashodi za zaposlene u iznosu 608.980,00 kn ili 10,5 %. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima) iznose 700.388,00 kn i imaju udjel 12,1 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 608.980,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 501.208,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 76.184,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 31.588,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 2.036.609,00 kn, a odnose se na usluge u iznosu 973.522,00 kn, materijal i energiju u iznosu 524.658,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 461.967,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 76.462,00 kn. U okviru materijalnih rashoda značajni dio proračunskih sredstava je utrošen za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 668.782,00 kn ili 11,5 % ukupnih rashoda. Rashodi za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela su ostvareni u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja u iznosu 108.980,00 kn, a odnose se na obračunanu bruto naknadu za rad vijećnika 69.356,00 kn te naknadu zamjeniku načelnika 39.624,00 kn. Naknade općinskim vijećnicima su isplaćene u skladu s Odlukom o naknadi troškova za rad vijećnicima općinskog vijeća i njihovih radnih tijela koju je donijelo općinsko vijeće u prosincu 2009. Odlukom je utvrđena mjesečna naknada predsjedniku općinskog vijeća u neto iznosu 300,00 kn i vijećnicima 200,00 kn, dok se članovima radnih tijela naknada obračunava po održanoj sjednici na kojoj su prisutni u neto iznosu 200,00 kn.

Pomoći su ostvarene u iznosu 274.331,00 kn, a odnose se na pomoć Gradu Požega za izgradnju Centralnog uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 264.331,00 kn i Požeško-slavonskoj županiji za provedbu programa Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama u iznosu 10.000,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 334.407,00 kn, a odnose se na sufinanciranje dječjeg vrtića u iznosu 138.500,00 kn, jednokratne pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 66.950,00 kn, pomoć za ogrjev u iznosu 66.050,00 kn, troškove stanovanja u iznosu 29.453,00 kn (električna energija, voda, komunalna naknada, odvoz smeća), sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 27.360,00 kn te druge naknade iz proračuna u iznosu 6.094,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 1.153.763,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 745.333,00 kn, kapitalne pomoći trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju javne vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 390.930,00 kn i naknade štete fizičkim osobama (požar) u iznosu 17.500,00 kn. Tekuće donacije su ostvarene u skladu s Programima javnih potreba u sportu, kulturi, predškolskom odgoju, osnovnom i srednjem obrazovanju za 2013., a odnose se na donacije vatrogasnim društvima 285.161,00 kn, sportskim društvima 103.370,00 kn, neprofitnim udrugama 100.590,00 kn, osnovnoj školi 94.038,00 kn, političkim strankama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe 61.044,00 kn, humanitarnim udrugama 44.130,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 33.000,00 kn i Hrvatskom crvenom križu 24.000,00 kn. Općina je na svojim internetskim stranicama objavila informacije o dodijeljenim donacijama i sponzorstvima uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.297.169,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji rashodi odnose na izgradnju mosta u iznosu 476.636,00 kn, katastarsku izmjeru zemljišta za naselje Jaguplije u iznosu 295.985,00 kn, ulaganja u građevinske objekte u iznosu 221.201,00 kn (izradu autobusnih ugibaldišta i nadstrešnica, te uređenje staza i groblja) te dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 126.804,00 kn.

Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 707.136,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 147.241,00 kn (od čega višak iz 2012. u iznosu 114.262,00 kn, manjak iz prethodnih godina 235.596,00 kn i korekcija manjka prihoda iz prethodne godine za 25.907,00 kn), čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 854.377,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 18.560.346,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	14.067.233,00	14.971.478,00	106,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	555.234,00	586.571,00	105,6
1.2.	Građevinski objekti	11.853.582,00	12.067.807,00	101,8
1.3.	Postrojenja i oprema	54.631,00	42.356,00	77,5
1.4.	Prijevozna sredstva	15.842,00	71.579,00	451,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.234.624,00	2.018.240,00	163,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	353.320,00	184.925,00	52,3
2.	Financijska imovina	3.617.590,00	3.588.868,00	99,2
2.1.	Novčana sredstva	141.427,00	133.406,00	94,3
2.2.	Depoziti i ostalo	3.545,00	3.545,00	100,0
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	2.633.800,00	2.633.800,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	435.648,00	409.748,00	94,1
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	403.170,00	408.369,00	101,3
Ukupno imovina		17.684.823,00	18.560.346,00	105,0
3.	Obveze	265.879,00	991.491,00	372,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	204.850,00	336.573,00	164,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	61.029,00	654.918,00	1.073,1
4.	Vlastiti izvori	17.418.944,00	17.568.855,00	100,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		17.684.823,00	18.560.346,00	105,0
Izvanbilančni zapisi		5.753.608,00	5.792.914,00	100,7

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na ceste 3.204.462,00 kn, stambene objekte 2.173.632,00 kn, mostove 1.906.227,00 kn, javnu rasvjetu 1.546.783,00 kn, poslovne objekte 1.522.839,00 kn, druge objekte 1.451.232,00 kn i uredske objekte 262.632,00 kn.

Vrijednost imovine u pripremi se odnosi na mostove 528.105,00 kn, domove 446.446,00 kn, dječji vrtić u iznosu 309.931,00 kn, druge objekte 297.281,00 kn, katastarsku izmjeru zemljišta 295.985,00 kn i vatrogasno spremište 140.492,00 kn.

Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 818.117,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 406.766,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manja su za 20.701,00 kn ili 2,5 %. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na općinske poreze u iznosu 149.504,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 114.357,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 88.252,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) naplaćena su potraživanja u iznosu 108.853,00 kn.

Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 991.491,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 323.140,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 336.573,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 654.918,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veće su za 725.612,00 kn ili 272,9 %. Najznačajnije povećanje se odnosi na povećanje obveza za katastarsku izmjeru zemljišta i izgradnju mosta u iznosu 593.889 kn. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) podmirene su obveze u iznosu 741.497,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 5.792.914,00 kn se odnose na ulaganja u tuđu imovinu (izgradnju školske sportske dvorane 4.466.228,00 kn, kanalizacije 469.473,00 kn, svlačionice nogometnih klubova 313.296,00 kn, kapelice 185.457,00 kn, vodovoda 74.093,00 kn, dvije lovačke kuće 55.889,00 kn, vatrogasnog doma 52.376,00 kn, dječjeg igrališta 42.603,00 kn, ribičke kuće 23.918,00 kn, rukometnog igrališta 20.197,00 kn te drugu tuđu imovinu 89.384,00 kn).

II. REVIZIJA ZA 2013.

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
- 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. 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 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, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2010., 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 poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donijeti odluku o komunalnom doprinosu i prikupljati prihode od komunalnog doprinosa, zaključiti ugovor o održavanju javne rasvjete te postupke nabave provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- donesena je odluka o komunalnom doprinosu i ostvareni su prihodi od komunalnog doprinosa
- postupci nabave roba, radova i usluga su provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane
- komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete nije obavljana u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu.

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

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i rashode.

1. Prihodi

- 1.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.089.773,00 kn, što je za 110.458,00 kn ili 2,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.327.983,00 kn ili 65,4 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 809.583,00 kn ili 15,9 % te pomoći u iznosu 740.114,00 kn ili 14,5 %.

Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 818.117,00 kn, od čega se na dospjela odnosi 406.766,00 kn, a na nedospjela 411.351,00 kn. U odnosu na potraživanja prethodne godine, manja su za 20.701,00 kn ili 2,5 %. Prema starosnoj strukturi, 161.577,00 kn se odnosi na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate do jedne godine, a 245.189,00 kn na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate preko jedne godine. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za općinske poreze u iznosu 149.504,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 114.357,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 88.252,00 kn, sufinanciranje Požeško-slavonske županije za dječji vrtić u iznosu 45.666,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 8.500,00 kn te prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 487,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava koja Općini nije dostavila izvješće o poduzetim mjerama naplate spomenutih poreza. Potraživanja od Požeško-slavonske županije za sufinanciranje dječjih vrtića u iznosu 45.666,00 kn do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) nisu naplaćena. Za naplatu potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i komunalni doprinos u iznosu 99.132,00 kn upućene su opomene. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 112.464,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima odgovorna su tijela jedinica lokalne samouprave. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prihodi od šumskog doprinosa su ostvareni u iznosu 524.491,00 kn. Općina nije donijela Program utroška sredstava od 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, 68/12 i 148/13), kojima je propisano da su radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava, jedinice lokalne samouprave dužne donijeti Program utroška sredstava šumskog doprinosa. Sredstva su utrošena za izgradnju komunalne infrastrukture.

Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru su ostvareni u iznosu 73.781,00 kn. Program namjenskog trošenja spomenutih prihoda nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13) kojima je propisano da je 30,0 % naknade prihod proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području nezakonito izgrađena zgrada nalazi, a koristi se namjenski za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. Sredstva su utrošena za legalizaciju objekata mjesnih domova na području Općine.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države su ostvareni u iznosu 28.246,00 kn. Općina nije ustrojila analitičku evidenciju o ugovorima o zakupu poljoprivrednog zemljišta, te ne raspolaže podacima o nenaplaćenim potraživanjima s tog osnova. Općina je od Agencije za poljoprivredno zemljište zatražila ugovore o zakupu, ali ih do vremena obavljanja revizije (rujan 2014.) nije dobila.

Prihodi od grobnih naknada nisu ostvareni. Na području Općine se nalazi 38 groblja. Odluka o grobljima kojom se trebaju utvrditi uvjeti upravljanja grobljem, mjerila i način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje te održavanje groblja, visina naknade kod dodjele grobnog mjesta i visina godišnje grobne naknade nije donesena. Grobni očevidnik i registar umrlih osoba nisu ustrojeni.

Općina ne prikuplja prihode od naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta što nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), kojima je propisano da uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu te o tome donosi rješenje, a za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, donošenje Programa utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama, te Programa utroška sredstava od naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama. Također, nalaže donošenje Odluke o grobljima, ustrojavanje grobnog očevidnika i registra umrlih osoba, te prikupljanje prihoda od naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da će Općina poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te će donijeti programe utroška prihoda koji imaju propisanu namjenu. Nadalje je navedeno da grobne naknade nisu uvedene iz razloga što su veliki početni troškovi vezani uz izradu katastra groblja, grobnog očevidnika i registra umrlih osoba, a sve zbog velikog broja groblja na području Općine.*

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 5.796.909,00 kn, što je za 931.856,00 kn ili 19,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 2.036.609,00 kn ili 35,1 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.297.169,00 kn ili 22,4 %, ostali rashodi u iznosu 1.153.763,00 kn ili 19,9 % i rashodi za zaposlene u iznosu 608.980,00 kn ili 10,5 %. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 707.136,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 147.241,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 854.377,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 668.782,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na održavanje javne rasvjete u iznosu 233.114,00 kn (električna energija za javnu rasvjetu 203.755,00 kn i usluge održavanja javne rasvjete 29.359,00 kn) i održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 211.292,00 kn. Električna energija za javnu rasvjetu u iznosu 203.755,00 kn je nabavljena bez provođenja propisanog postupka nabave. Prema odredbi članka 3. stavka 1. i stavka 12. Zakona o komunalnom gospodarstvu, održavanje javne rasvjete kao komunalna djelatnost uključuje i podmirivanje troškova električne energije za javnu rasvjetu. Komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 211.292,00 kn i javne rasvjete u iznosu 29.359,00 kn su ustupljeni izvoditeljima na temelju narudžbenica, što nije u skladu s donesenom Odlukom o komunalnim djelatnostima iz rujna 2011. kojom je određeno da će se komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete povjeravati pravnim ili fizičkim osobama na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Prema odredbama članka 15. istoga Zakona, jedinica lokalne samouprave može obavljati komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora propisuje predstavničko tijelo.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni rashodi za izgradnju mosta u jednom naselju u iznosu 476.636,00 kn, od čega se na izgradnju odnosi 456.168,00 kn, stručni nadzor 15.000,00 kn i nabavu hrastove daske 5.468,00 kn. Općina je nakon provedenog postupka javne nabave s izabranim ponuditeljem u listopadu 2013. zaključila ugovor o izgradnji mosta u vrijednosti 698.669,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost. Završetak radova je ugovoren do konca prosinca 2013. Prema izvješću nadzornog inženjera, zbog visokog vodostaja rijeke Orljave i zimskih uvjeta nisu izvedeni radovi na oblozi korita rijeke ispod mosta niti asfaltiranje površine mosta te pristupnih cesta s obje strane mosta. Za izvedene radove izvoditelj je u 2013. ispostavio dvije situacije u iznosu 456.168,00 kn, te u 2014. jednu situaciju u iznosu 46.460,00 kn, te ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 502.628,00 kn. Ugovoreni radovi nisu završeni do ugovorenog roka niti do vremena obavljanja revizije (rujan 2014.). Mjere i radnje za završetak radova nisu poduzete.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave električne energije za javnu rasvjetu te održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete postupiti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima. Također nalaže poduzeti aktivnosti za završetak radova na izgradnji mosta.

- 2.2. *U očitovanju je navedeno da će Općina postupiti prema nalogima vezanim uz obavljanje komunalnih djelatnosti. Također je navedeno da je planirani dovršetak svih radova na izgradnji mosta onemogućila elementarna nepogoda - poplava, uslijed koje je došlo do oštećenja konstrukcije mosta. U kolovozu 2014. su započeli radovi na uklanjanju urušene konstrukcije mosta, no ponovna poplava u rujnu 2014. ponovno je onemogućila nastavak radova.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2013. 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 2010., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za naplatu proračunskih prihoda i obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete, ponovljene su i u 2013.
 - Ukupna potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 818.117,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 406.766,00 kn. Za naplatu potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i komunalnog doprinosa u iznosu 99.132,00 kn su upućene opomene. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 112.464,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Program utroška sredstava od šumskog doprinosa i Program namjenskog trošenja naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru nisu doneseni. Općina ne prikuplja prihode od naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta. (točka 1. Nalaza)
 - Za nabavu električne energije za javnu rasvjetu u iznosu 203.755,00 kn, te komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 211.292,00 kn i održavanja javne rasvjete u iznosu 29.359,00 kn nisu provedeni javni natječaji ili postupci prikupljanja ponuda. (točka 2. Nalaza)
4. Općina obuhvaća 48 naselja s ukupno 3 752 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno osam zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Zdravko Mandić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.089.773,00 kn, a rashodi u iznosu 5.796.909,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 707.136,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 147.241,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 854.377,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 3.327.983,00 kn ili 65,4 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 809.583,00 kn ili 15,9 % te pomoći u iznosu 740.114,00 kn ili 14,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 1.062.411,00 kn i čine 20,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 818.117,00 kn i čine 16,0 % ukupnih prihoda za 2013. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) su naplaćena potraživanja u iznosu 108.853,00 kn. Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 991.491,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 725.612,00 kn ili 272,9 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 336.573,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 654.918,00 kn. Dospjele obveze iznose 323.140,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) su podmirene obveze u iznosu 741.497,00 kn. U 2013. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva i nije se zaduživala te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, subvencije, socijalnu skrb, školstvo, kulturu, šport, vatrogastvo i druge poslove. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 2.036.609,00 kn ili 35,1 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.297.169,00 kn ili 22,4 %, kapitalne pomoći, tekuće donacije i naknade štete u iznosu 1.153.763,00 kn ili 19,9 % i rashode za zaposlene u iznosu 608.980,00 kn ili 10,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Donesen je plan nabave za 2013. i objavljen na internetskim stranicama Općine. Procijenjena vrijednost nabave je iznosila 2.291.400,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U 2013. je zaključen jedan ugovor o javnoj nabavi vrijednosti 698.669,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost nabave za procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, iznosila je 2.223.552,00 kn, od čega se na robe odnosi 713.316,00 kn, usluge 1.109.150,00 kn i radove 401.086,00 kn. Općina vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavila na svojim internetskim stranicama. Ponovljene nepravilnosti koje se odnose na naplatu proračunskih prihoda i održavanje javne rasvjete te nepravilnosti utvrđene revizijom za 2013., koje se odnose na nabavu električne energije za javnu rasvjetu te obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.