



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA GORNJI BOGIĆEVCI

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: 041-01/13-02/3
URBROJ: 613-14-13-6

Slavonski Brod, 16. svibnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE GORNJI BOGIĆEVCI 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 Gornji Bogićevci (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 16. 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 šest naselja s ukupno 1 975 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11) Općina pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Na području Općine je osnovano pet mjesnih odbora kao oblik neposrednog sudjelovanja građana u odlučivanju o lokalnim poslovima od neposrednog i svakodnevnog utjecaja na život građana. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (NN 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, komunalne djelatnosti, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, 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 i komunalni pogon. Općina je tijekom 2012. imala osam stalno zaposlenih djelatnika, te 25 povremenih zaposlenika na javnim radovima. Ima jednog proračunskog korisnika (Knjižnica) u kojem je zaposlen jedan djelatnik. Statut i drugi opći akti su doneseni. Općinsko vijeće ima 12 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Pavo Klarić.

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 3.350.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna prihodi i rashodi su planirani u iznosu 3.175.000,00 kn što je za 175.000,00 kn ili 5,2 % manje u odnosu na proračun.

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 4.286.800,00 kn, te za 2014. u iznosu 4.816.800,00 kn. Općina je donijela plan razvojnih programa za 2012. u kojem su iskazani rashodi za investicije i pomoći planirane po programima, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju mjesnih domova u iznosu 330.000,00 kn, kanalizacije u iznosu 300.000,00 kn, te sportskih i rekreacijskih terena u iznosu 300.000,00 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 3.613.256,00 kn, što je za 204.708,00 kn ili 6,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2012. ostvareni za 438.256,00 kn ili 13,8 % više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	908.942,00	994.674,00	109,4
2.	Pomoći	1.009.722,00	1.700.807,00	168,4
3.	Prihodi od imovine	497.485,00	239.948,00	48,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	586.255,00	568.892,00	97,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	3.776,00	3.385,00	89,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	2.125,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	102.368,00	103.425,00	101,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	300.000,00	0,00	-
	Ukupno	3.408.548,00	3.613.256,00	106,0

Najznačajniji udjel imaju pomoći u iznosu 1.700.807,00 kn ili 47,1%, prihodi od poreza u iznosu 994.674,00 kn ili 27,5%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 568.892,00 kn ili 15,7%. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 348.883,00 kn i imaju udjel 9,7%.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu 994.674,00 kn se odnose na porez i prirez na dohodak u iznosu 819.608,00 kn, porez na promet nekretnina 146.448,00 kn, te općinske poreze 28.618,00 kn. Uvedeni su svi općinski porezi, a prirez porezu na dohodak se plaća po stopi 5,0%.

Pomoći su ostvarene u iznosu 1.700.807,00 kn, što je za 691.085,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu 545.108,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.155.699,00 kn. Tekuće pomoći u iznosu 545.108,00 kn su ostvarene iz državnog proračuna za financiranje redovnog poslovanja Općine kao područja od posebne državne skrbi u iznosu 544.108,00 kn, te iz županijskog proračuna za nabavu knjižne i neknjižne građe u iznosu 1.000,00 kn. Kapitalne pomoći su ostvarene iz županijskog proračuna na temelju sporazuma o sufinanciranju izgradnje pješačke staze u iznosu 100.000,00 kn te sporazuma o sufinanciranju projekta prekogranične suradnje u iznosu 86.000,00 kn, Agencije za regionalni razvoj Republike Hrvatske za projekt prekogranične suradnje pod nazivom «Počelo je sportom...» u iznosu 300.660,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje na temelju ugovora o sufinanciranju zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnom radu uređenje okoliša, obnova i održavanje komunalne infrastrukture i njega u kući starih i nemoćnih u iznosu 642.539,00 kn, te Ministarstva kulture za nabavu knjižne i neknjižne građe, sufinanciranje programa književne manifestacije, te nabavu opreme u iznosu 26.500,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 568.892,00 kn se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 237.611,00 kn, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi (grobne naknade, općinske pristojbe, deratizacija i dezinsekcija, te druge nespomenute pristojbe i naknade) u iznosu 203.715,00 kn, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu 74.500,00 kn, komunalni doprinos 27.986,00 kn i druge prihode po posebnim propisima (vodni doprinos, šumski doprinos, te druge nespomenute prihode) 25.080,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: pomoći, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, spomeničku rentu, grobnu naknadu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, doprinos za šume, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu i prodaju nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 2.333.769,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 64,6%. Za propisane namjene je utrošeno 1.828.946,00 kn, a sredstva (kapitalne pomoći za projekt prekogranične suradnje, prihodi od koncesija, doprinos za šume, prihodi od prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta) u iznosu 504.823,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem 2012. na žiro računu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.801.208,00 kn, što je za 81.463,00 kn ili 2,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2012. ostvareni za 373.792,00 kn ili 11,8% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.279.199,00	1.346.083,00	105,2
2.	Materijalni rashodi	771.806,00	832.045,00	107,8
3.	Financijski rashodi	21.876,00	12.605,00	57,6
4.	Pomoći	0,00	14.176,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	58.079,00	64.371,00	110,8
6.	Ostali rashodi	214.381,00	225.794,00	105,3
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	237.330,00	306.134,00	129,0
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	300.000,00	0,00	-
Ukupno		2.882.671,00	2.801.208,00	97,2
Višak prihoda i primitaka		525.877,00	812.048,00	154,4

Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 812.048,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 192.339,00 kn (iz 2011. višak prihoda 525.877,00 kn i manjak prihoda iz prethodnih godina 718.216,00 kn), čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 619.709,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 1.346.083,00 kn ili 48,1%, materijalne rashode u iznosu 832.045,00 kn ili 29,7%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 306.134,00 kn ili 10,9%, ostale rashode u iznosu 225.794,00 kn ili 8,1% ukupno ostvarenih rashoda.

Svi drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći i naknade građanima i kućanstvima) iznose 91.152,00 kn i čine 3,2% ukupno ostvarenih rashoda. Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 2.801.208,00 kn, na rashode Općine se odnosi 2.673.146,00 kn ili 95,4%, a na rashode proračunskog korisnika 128.062,00 kn ili 4,6%. Rashodi Općine u iznosu 2.673.146,00 kn se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 1.264.273,00 kn, materijalne rashode u iznosu 812.712,00 kn, financijske rashode u iznosu 11.806,00 kn, pomoći u iznosu 14.176,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 64.371,00 kn, ostale rashode poslovanja u iznosu 225.794,00 kn, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 280.014,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 24.027.090,00 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

Redn i broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	23.020.432,00	22.749.849,00	98,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.796.457,00	1.796.457,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	18.219.186,00	17.660.166,00	96,9
1.3.	Postrojenja i oprema	62.512,00	69.592,00	111,3
1.4.	Prijevozna sredstva	37.827,00	17.979,00	47,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	905.644,00	1.051.318,00	116,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.998.806,00	2.154.337,00	107,8
2.	Financijska imovina	822.219,00	1.277.241,00	155,3
2.1.	Novčana sredstva	20.963,00	643.808,00	3.071, 2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostala potraživanja	7.385,00	30.383,00	411,4
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	94.900,00	94.900,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	617.324,00	430.219,00	69,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	0,00	22.955,00	-
2.6.	Rashodi budućih razdoblja	81.647,00	54.976,00	67,3
Ukupno imovina		23.842.651,00	24.027.090,00	100,8
3.	Obveze	300.192,00	105.996,00	35,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	231.057,00	105.576,00	45,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	69.135,00	420,00	0,6
4.	Vlastiti izvori	23.542.459,00	23.921.094,00	101,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		23.842.651,00	24.027.090,00	100,8

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na zemljište (poljoprivredno zemljište, građevinsko zemljište, ostala zemljišta) u iznosu 1.796.457,00 kn, građevinske objekte (stambeni objekti, poslovni objekti, ceste, drugi građevinski objekti) 17.660.166,00 kn i drugu nefinancijsku imovinu (knjige, ulaganja u računalne programe, ostala nematerijalna proizvedena imovina) 2.154.337,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 643.808,00 kn, dionice i udjele u glavnicu trgovačkih društava 94.900,00 kn, te rashode budućih razdoblja 54.976,00 kn.

Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 483.557,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 474.732,00 kn ili 98,2%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 430.219,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 22.955,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 30.383,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 430.219,00 kn se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu 213.198,00 kn, općinske poreze u iznosu 119.378,00 kn, komunalni doprinos 18.620,00 kn, zakup poslovnih prostora 18.534,00 kn, dane koncesije 14.690,00 kn, grobnu naknadu 7.300,00 kn, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu 2.850,00 kn, te potraživanja za druge prihode (doprinos za šume, zatezne kamate, usluge najma opreme i druge usluge) 35.649,00 kn.

Obveze su koncem 2012. iskazane u iznosu 105.996,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 17.570,00 kn ili 16,6%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 105.576,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine 420,00 kn.

I. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni 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 i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga 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 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) i drugim provedbenim propisima, vođenje poslovnih knjiga u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/04 i 127/07), potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te ustrojavanje grobnih očevidnika u skladu s propisima. Također je naložio izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- grobni očevidnici su ustrojani u skladu s odredbama Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12),
- unutarnje financijske kontrole se razvijaju u skladu s propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- pojedini rashodi nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom proračuna,
- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane.

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

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

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

Rashodi za zatezne kamate u iznosu 32.013,00 kn su evidentirani u okviru rashoda za zaposlene, a trebali su biti u okviru financijskih rashoda. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika.

Godišnjim popisom imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2012., popisana je imovina i obveze Općine. Popisom nije obuhvaćena nefinancijska imovina, koja je u poslovnim knjigama evidentirana u vrijednosti 22.749.849,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da se na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovina i obveze.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode na propisanim računima, te provesti cjelovit popis imovine i obveza na kraju poslovne godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

2. Prihodi

2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.613.256,00 kn, što je za 204.708,00 kn ili 6,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 483.557,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 474.732,00 kn. U odnosu na potraživanja prethodne godine manja su za 141.152,00 kn ili 22,6%. Potraživanja starosti do jedne godine iznose 127.681,00 kn, a starija od godinu dana iznose 229.098,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 430.219,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 22.955,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 30.383,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 213.198,00 kn, općinske poreze 119.378,00 kn, komunalni doprinos 18.620,00 kn, zakup poslovnih prostora 18.534,00 kn, te dane koncesije 14.690,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava.

Općina nije zatražila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza. Jednakim mjerama naplate nisu obuhvaćena sva potraživanja. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 185.390,00 kn su tijekom 2012. pokrenuti postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi. Za naplatu dospjelih potraživanja od koncesija, zakupa poslovnog prostora, grobne naknade, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu i drugih usluga u iznosu 147.009,00 kn, od čega potraživanja starija od godinu dana iznose 43.708,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je 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. Tijekom 2012. otpisana su zastarjela potraživanja u iznosu 202.047,00 kn koja se najvećim dijelom odnose na komunalnu naknadu. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 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.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je u obrazloženju navela da na području Općine živi mnogo obitelji koje nemaju prihoda ili su socijalni slučajevi, te su u pojedinim slučajevima nastojali naplatiti potraživanja zaključivanjem sporazuma o obročnom podmirenju duga, ali je problem ostao neriješen.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 2.801.208,00 kn, što je za 81.463,00 kn ili 2,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 812.048,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 151.223,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 619.709,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.346.083,00 kn, što je za 66.884,00 kn ili 5,2% više od ostvarenih prethodne godine i čine 48,1% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 1.139.642,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 188.441,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 18.000,00 kn. Od ukupno ostvarenih rashoda za zaposlene u iznosu 1.346.083,00 kn na rashode za zaposlene u Općini se odnosi 1.264.273,00 kn, a na rashode za zaposlene kod proračunskog korisnika (knjižnice i čitaonice) 81.810,00 kn. Rashodi Općine za plaće su ostvareni u iznosu 1.218.060,00 kn, a obuhvaćaju bruto plaće u iznosu 1.053.675,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 164.385,00 kn. Od toga se 512.574,00 kn odnosi na plaće za osam stalno zaposlenih djelatnika Općine, a 705.486,00 kn na plaće zaposlenih na javnim radovima koje se financiraju iz pomoći Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. Masa sredstava za plaće zaposlenika je veća od dozvoljene.

Prema odredbi članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjениh za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija, osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona, iz posebnih ugovora: sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu, te ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija.

Prema spomenutom zakonu, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća u 2012. je iznosila 399.292,00 kn, (što je 20,0% od osnove u iznosu 1.996.458,00 kn), a za osam stalno zaposlenih djelatnika Općine isplaćeno je 512.574,00 kn ili 25,7% od osnove.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu plaća obavljati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- Troškovi goriva

Troškovi goriva za službeno vozilo i radne strojeve komunalnog pogona su ostvareni u iznosu 81.080,00 kn. Općina ima u vlasništvu službeno vozilo, te kombi vozilo i traktor za potrebe komunalnog pogona. Za korištenje službenog vozila se ispunjava putni radni list (evidencija o korištenju vozila), te je ustrojena evidencija nabave i utroška goriva i obračun potrošnje goriva po prijađenom kilometru, a za radne strojeve komunalnog pogona navedena evidencija nije ustrojena.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičku evidenciju nabave i potrošnje goriva po radnim strojevima.

- Održavanje i gradnja komunalne infrastrukture

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 930.847,00 kn, a odnose se na električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 81.057,00 kn, usluge održavanja javne rasvjete u iznosu 31.454,00 kn, održavanje poljskih putova u iznosu 28.125,00 kn (materijal 4.687,00 kn i usluge 23.438,00 kn), troškove komunalnog pogona u iznosu 386.404,00 kn (plaće 206.940,00 kn, materijal, usluge, gorivo 179.464,00 kn) i plaće zaposlenih na javnim radovima u iznosu 403.807,00 kn).

Komunalni poslovi održavanja javne rasvjete u iznosu 31.454,00 kn i održavanja poljskih putova u iznosu 23.437,00 kn su ustupljeni na temelju narudžbenica, izravno pravnim osobama bez provođenja javnog natječaja ili prikupljanja ponuda. Odlukom općinskog vijeća od 22. ožujka 2010. određeno je da će se komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete obavljati na temelju narudžbenice prema potrebama na terenu. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12), kojima je propisano da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora.

Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova. Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova obvezno sadrži odredbe o djelatnosti i roku na koji je zaključen, vrsti i opsegu poslova, načinu određivanja cijene i roku plaćanja, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Zaključuje se najdulje na vrijeme od četiri godine. Nadalje, odlukom o ustrojavanju vlastitog komunalnog pogona iz srpnja 1998., utvrđeno je da komunalni pogon, između ostaloga, obavlja poslove koji se odnose na održavanje javnih površina, javnih kanala, putova, igrališta.

Rashodi za izgradnju komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 137.227,00 kn. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2012. nije donesen. Prema odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obvezatno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju pojedinih objekata i uređaja, te za nabavu opreme i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja po djelatnostima.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete i održavanja poljskih putova ustupati izvoditeljima, te donositi Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano za isplaćenu masu sredstava za plaće, Općina obrazlaže da su iz telefonskog razgovora sa službenikom iz Ministarstva uprave razumjeli da se na njih ne primjenjuju odredbe članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

4. Postupci javne nabave

4.1. Plan javne nabave za 2012. je donesen. Planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.280.842,00 kn. S obzirom da Općina nema mogućnost objave na internetskim stranicama trebala je Plan nabave dostaviti Uredu za javnu nabavu, što nije učinjeno.

Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), javni naručitelj je obvezan plan nabave objaviti na internetskim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja proračuna, odnosno financijskog plana. Sve izmjene i dopune plana nabave javni naručitelj odmah objavljuje na internetskim stranicama. Objavljeni plan nabave i sve njegove izmjene i dopune moraju na internetskim stranicama biti dostupne najmanje do 30. lipnja sljedeće godine. Javni naručitelj je dužan središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave odmah dostaviti podatke o internetskim stranicama na kojima je objavljen plan nabave te mu dostaviti svaku kasniju izmjenu tih podataka. Ukoliko javni naručitelj nema mogućnost objave na internetskim stranicama, dostavit će u elektroničkom obliku svoj plan nabave te sve njegove kasnije izmjene i dopune središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave koje će ih objaviti na svojim internetskim stranicama, pri čemu je za točnost podataka odgovoran javni naručitelj.

Ukupno ostvareni rashodi na koje se odnosi Zakon o javnoj nabavi iznose 748.224,00 kn i odnose se na nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost).

Općina je tijekom 2012. u otvorenom postupku nabave zaključila jedan okvirni sporazum u vrijednosti 994.501,00 kn (za radove na izgradnji pješačke staze). Na temelju okvirnog sporazuma, u prosincu 2012. je zaključen ugovor (za radove I faze) u iznosu 370.000,00 kn s PDV-om. Do konca 2012. nije bilo ispostavljenih situacija, radovi su u tijeku. Općina nije ustrojila i objavila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi je propisano da je naručitelj obavezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci. Naručitelj je obavezan objaviti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma na internetskim stranicama. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži najmanje sljedeće podatke: predmet ugovora, evidencijski broj nabave i broj objave, vrstu provedenog postupka javne nabave, uključujući i postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B ovoga Zakona, iznos sklopljenog ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma, uključujući i ugovora o javnoj nabavi na temelju okvirnog sporazuma, datum sklapanja i rok na koji je sklopljen ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, uključujući i ugovor o javnoj nabavi na temelju okvirnog sporazuma, naziv ponuditelja s kojim je sklopljen ugovor o javnoj nabavi, naziv gospodarskog subjekta ili gospodarskih subjekata s kojima je sklopljen okvirni sporazum, naziv ponuditelja s kojim je sklopljen ugovor o javnoj nabavi na temelju okvirnog sporazuma, naziv podizvoditelja ako postoje, konačni datum isporuke robe, pružanja usluge ili izvođenja radova, konačni iznos koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi, te obrazloženje ukoliko je taj iznos veći od ugovorenog. Ukoliko naručitelj nema mogućnost objave na internetskim stranicama, dostavit će svakih šest mjeseci u elektroničkom obliku ažurirane registre ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave koje će ih objaviti na svojim internetskim stranicama, pri čemu je za točnost podataka odgovoran naručitelj.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti plan nabave, te ustrojiti i objaviti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Vežano za postupke javne nabave, Općina u obrazloženju navodi da su navedene nepravilnosti ispravljene u 2013.*

II. 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 evidentiranje pojedinih rashoda na propisanim računima i poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, su ponovljene i u 2012.
 - Dospjela potraživanja iznose 474.732,00 kn. Potraživanja starosti do jedne godine iznose 127.681,00 kn, a starija od godinu dana iznose 229.098,00 kn. Tijekom 2012. otpisana su zastarjela potraživanja u iznosu 201.047,00 kn koja se najvećim dijelom odnose na komunalnu naknadu. Za naplatu dospjelih potraživanja od koncesija, zakupa poslovnog prostora, grobne naknade, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu i drugih usluga u iznosu 147.009,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
 - Prema propisima dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća u 2012. je iznosila 399.292,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 1.996.458,00 kn), a za osam stalno zaposlenih djelatnika Općine, isplaćeno je 512.574,00 kn ili 25,7% od osnovice. (točka 3. Nalaza)
 - Komunalni poslovi održavanja javne rasvjete u iznosu 31.454,00 kn i održavanja poljskih putova u iznosu 28.125,00 kn nisu ustupljeni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2012. nije donesen. (točka 3. Nalaza)
 - Plan nabave nije dostavljen u elektroničkom obliku središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave. Općina nije ustrojila i objavila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 1 975 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su jedinstveni upravni odjel i komunalni pogon u kojima je zaposleno osam djelatnika. Tijekom 2012. kao i u vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Pavo Klarić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.613.256,00 kn, a rashodi u iznosu 2.801.208,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 812.048,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 192.339,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 619.709,00 kn. Najznačajniji udjel imaju pomoći u iznosu 1.700.807,00 kn ili 47,1%, prihodi od poreza u iznosu 994.674,00 kn ili 27,5%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 568.892,00 kn ili 15,7% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 2.333.769,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 64,6%. Za propisane namjene je utrošeno 1.828.946 kn, a sredstva u iznosu 504.823,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem 2012. na žiro računu. Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 483.557,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 474.732,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2011. manja su za 141.152,00 kn ili 22,6%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze, komunalnu naknadu i druge usluge u iznosu 367.963,00 kn ili 76,1%. Poslovi utvrđivanja, nadzora naplate i ovrhe radi naplate općinskih poreza preneseni su Poreznoj upravi. Tijekom 2012. otpisana su zastarjela potraživanja u iznosu 202.047,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 185.390,00 kn su tijekom 2012. pokrenuti postupci naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi, dok pri naplati preostalih dospjelih potraživanja mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom proračunskih prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Tijekom 2012. Općina je trgovačkom društvu u suvlasništvu pozajmila 20.000,00 kn na rok od 54 dana. Pozajmica je vraćena u ugovorenom roku. Obveze su koncem 2012. iskazane u iznosu 105.996,00 kn što je manje za 194.196,00 kn ili 64,7 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele obveze iznose 17.570,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 1.346.083,00 kn ili 48,1%, materijalne rashode u iznosu 832.045,00 kn ili 29,7%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 306.134,00 kn ili 10,9%, ostale rashode (tekuće donacije 180.666,00 kn i kapitalne donacije 45.128,00 kn) u iznosu 225.794,00 kn ili 8,1% ukupno ostvarenih rashoda. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu pojedinih prihoda, rashode za zaposlene, ustupanje pojedinih komunalnih djelatnosti, plan nabave, te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.