



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SIBINJ

Slavonski Brod, srpanj 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	6
	Nalaz za 2012.	8
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/13-02/19
URBROJ: 613-14-13-6

Slavonski Brod, 5. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SIBINJ 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 Sibinj (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 13. ožujka do 5. srpnja 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 6 895 stanovnika (prema popisu iz 2011.). 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 s pet zaposlenika. 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 Josip Pavić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima, osim što rashodi nisu planirani po izvorima financiranja. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 10.622.078,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna prihodi i rashodi su planirani u iznosu 8.855.016,00 kn što je za 1.767.062,00 kn ili 16,6 % manje u odnosu na proračun. U planiranim rashodima su sadržana sredstva za pokriće manjka prihoda iz ranijih godina u iznosu 5.003.815,00 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 5.850.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 5.127.000,00 kn. Plan razvojnih programa nije donesen.

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 5.612.438,00 kn, što je za 474.933,00 kn ili 9,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2012. ostvareni za 3.242.578,00 kn ili 36,6% 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	3.640.405,00	3.737.909,00	102,7
2.	Pomoći	109.737,00	595.099,00	542,3
3.	Prihodi od imovine	314.775,00	426.192,00	135,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	527.279,00	441.938,00	83,8
5.	Prihodi od donacija	0,00	388.367,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	12.148,00	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	533.161,00	22.933,00	4,3
Ukupno		5.137.505,00	5.612.438,00	109,2

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.737.909,00 kn ili 66,6%, pomoći u iznosu 595.099,00 kn ili 10,6%, te prihodi od imovine 426.192,00 kn ili 7,6%. Svi drugi prihodi (prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima, prihodi od donacija i prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 853.238,00 kn i imaju udjel 15,2%.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu 3.737.909,00 kn se odnose na porez i priraz na dohodak u iznosu 3.573.091,00 kn, porez na promet nekretnina 120.699,00 kn, te općinske poreze 44.119,00 kn. Uvedeni su svi općinski porezi, a priraz porezu na dohodak se plaća po stopi 10,0%.

Pomoći su ostvarene u iznosu 595.099,00 kn, što je za 485.362,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu 527.522,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 67.577,00 kn. Tekuće pomoći u iznosu 527.522,00 kn su ostvarene iz državnog proračuna na temelju zamolbe upućene Ministarstvu financija za pomoć Općini uslijed višemjesečne blokade računa i neisplate plaća zaposlenicima u iznosu 500.000,00 kn i za obilježavanje obljetnice sibirskih žrtava u iznosu 10.000,00 kn, te iz županijskog proračuna na temelju sporazuma o davanju financijske pomoći za podmirenje troškova telekomunikacijskih usluga u iznosu 9.522,00 kn i za obilježavanje obljetnice sibirskih žrtava u iznosu 8.000,00 kn. Kapitalne pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 67.577,00 kn su ostvarene na temelju sporazuma o sufinanciranju radova na održavanju nerazvrstanih cesta.

Prihodi od imovine u iznosu 426.192,00 kn se odnose na prihode od financijske imovine (kamate na oročena sredstva, zatezne kamate) u iznosu 32.657,00 kn i prihode od nefinancijske imovine (naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta, zakup poslovnih objekata, najam stana, spomenička renta, zakup javne površine, te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene imovine) u iznosu 393.535,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: pomoći, naknade za koncesije, zakup i koncesija poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, spomeničku rentu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, doprinos za šume, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu i sufinanciranje mještana za izgradnju vodovoda, te prodaju nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 1.289.459,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 23,0%. Za propisane namjene je utrošeno 1.212.509,00 kn, a sredstva u iznosu 76.950,00 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 3.279.593,00 kn, što je za 1.451.927,00 kn ili 30,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2012. ostvareni za 5.575.423,00 kn ili 63% 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	555.859,00	479.542,00	86,3
2.	Materijalni rashodi	2.102.504,00	1.152.780,00	54,8
3.	Financijski rashodi	469.257,00	1.189.934,00	253,6
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	192.080,00	137.091,00	71,4
5.	Ostali rashodi	570.030,00	48.000,00	8,4
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	841.790,00	272.246,00	32,3
	Ukupno	4.731.520,00	3.279.593,00	69,3
	Višak prihoda	405.985,00	2.332.845,00	574,6

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 2.332.845,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.003.815,00 kn (iz 2011. višak prihoda 405.985,00 kn i manjak prihoda iz prethodnih godina 5.409.800,00 kn), čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.670.970,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na financijske rashode u iznosu 1.189.934,00 kn ili 36,3%, materijalne rashode u iznosu 1.152.780,00 kn ili 35,1% i rashode za zaposlene u iznosu 479.542,00 kn ili 14,6% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 457.337,00 kn i čine 14,0% ukupno ostvarenih rashoda.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.189.934,00 kn što je za 720.677,00 kn ili 153,6% više od ostvarenih prethodne godine. Vrijednosno najznačajniji se odnose na zatezne kamate u iznosu 1.065.287,00 kn, te troškove ovrhe i naknade financijskoj agenciji zbog prisilne naplate u iznosu 45.499,00 kn. Zatezne kamate se odnose na obračunane kamate po provedenim ovrhama vjerovnika radi naplate svojih potraživanja (po računima dobavljača, plaće zaposlenih djelatnika, te obračunanih poreza i doprinosa kod isplate plaća zaposlenim djelatnicima).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 40.227.585,00 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	34.120.378,00	35.596.257,00	104,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	362.095,00	362.095,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	15.480.834,00	16.929.514,00	109,4
1.3.	Postrojenja i oprema	54.742,00	25.913,00	47,3
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	18.222.707,00	18.278.735,00	100,3
2.	Financijska imovina	4.506.242,00	4.631.328,00	102,8
2.1.	Novčana sredstva	25.309,00	240.109,00	948,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi, potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	45.050,00	26.526,00	58,9
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	1.592.300,00	1.592.300,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.771.764,00	2.708.385,00	97,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	71.819,00	64.008,00	89,1
	Ukupno imovina	38.626.620,00	40.227.585,00	104,1
3.	Obveze	5.129.871,00	2.935.467,00	57,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.980.013,00	2.296.765,00	77,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.149.858,00	638.702,00	29,7
4.	Vlastiti izvori	33.496.749,00	37.292.118,00	111,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	38.626.620,00	40.227.585,00	104,1

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u pripremi (ceste, projektna dokumentacija, geodetske podloge) u iznosu 884.329,00 kn, ostale građevinske objekte u pripremi (poslovna zona, izgradnja vodovodne mreže, mrtvačnice, staze, sportski objekt, projekti) u iznosu 17.394.406,00 kn i građevinske objekte (poslovni objekti, ceste, drugi građevinski objekti) u iznosu 16.929.514,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.708.385,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava 1.592.300,00 kn, te novčana sredstva 240.109,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.708.385,00 kn se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.051.913,00 kn, zakup državnog poljoprivrednog zemljišta 221.309,00 kn, općinske poreze 212.064,00 kn, komunalni doprinos 109.202,00 kn, zakup poslovnih prostora 57.989,00 kn, dane koncesije 31.359,00 kn, doprinos za šume 9.725,00 kn, iznajmljivanje imovine (stanarine) 5.234,00 kn, te potraživanja za druge prihode 9.590,00 kn.

Obveze su koncem 2012. iskazane u iznosu 2.935.467,00 kn i u cijelosti su dospjele. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.296.765,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine 638.702,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 212.760,00 kn (dio neisplaćenih plaća i doprinosa na plaće za razdoblje od ožujka do studenoga 2012.), materijalne rashode u iznosu 1.305.104,00 kn, financijske rashode 132.793,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 61.698,00 kn, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći u iznosu 148.506,00 kn, te ostale tekuće obveze u iznosu 435.904,00 kn. Do ožujka 2013. podmirene su obveze u iznosu 531.163,00 kn ili 18,1% obveza iskazanih na dan 31. prosinca 2012.

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 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 i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2009., 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 poduzimati aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, u poslovnim knjigama evidentirati svu dugotrajnu imovinu i potraživanja, izvršavati i evidentirati rashode u poslovnim knjigama na temelju uredne dokumentacije, evidentirati rashode i obveze u obračunskom razdoblju u kojem su i nastali, poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, prikupljati prihode od naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta, te donositi Program održavanja komunalne infrastrukture s podacima o opsegu poslova održavanja.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- rashodi su evidentirani na računima propisanim Računskim planom proračuna,
- unutarnje financijske kontrole se razvijaju u skladu s propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna dugotrajna imovina i potraživanja,
- pojedini rashodi nisu evidentirani na temelju uredne dokumentacije i u obračunskom razdoblju u kojem su nastali,
- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane,
- prihodi od naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta nisu prikupljani,
- Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja.

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, planiranje i 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, zaduživanje, te postupke javne nabave.

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 nisu planirani po izvorima financiranja, što otežava praćenje i provjeru rashoda proračuna. Prema odredbama članka 21. 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 prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

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

2. Računovodstveno poslovanje

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

U poslovnim knjigama nije evidentirana dugotrajna imovina Općine koja se odnosi na poljoprivredno i građevinsko zemljište, stanove, športske objekte, a pojedina dugotrajna imovina (zemljište i domovi mjesnih odbora) je evidentirana bez vrijednosti ili se vrijednost odnosi na sanaciju objekata, dok nabavna vrijednost nije evidentirana. Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od mještana za sufinanciranje izgradnje vodovoda u iznosu 11.440,00 kn. Rashodi za uređenje mjesnog doma su evidentirani u iznosu 216.218,00 kn na temelju situacija izvoditelja radova koje nisu kontrolirale i potpisale odgovorne osobe. Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da je nadzorni inženjer po okončanoj situaciji umanjio vrijednost izvedenih radova po ispostavljenim situacijama na 211.551,00 kn, što je manje za 4.667,00 kn od evidentiranog u rashodima Općine.

Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine obveza i vlastitih izvora.

Prema odredbama članka 11. navedenog Pravilnika, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Općina nije ustrojila evidenciju o zaključenim ugovorima i sporazumima, danim mjenicama i zadužnicama, te sudskim sporovima koji su u tijeku. Bilješke sastavljene uz bilancu ne sadrže navedene podatke. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun obvezno vodi, između ostaloga, analitičko knjigovodstvo primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima). Odredbom članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) je propisano da su obvezne bilješke uz bilancu, između ostaloga, pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

U poslovnim knjigama za 2012. evidentirani su različiti rashodi (dodatna ulaganja u građevinske objekte, ostali financijski rashodi) u ukupnom iznosu 180.840,00 kn nastali u ranijim godinama. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati svu dugotrajnu imovinu i potraživanja, izvršiti procjenu vrijednosti domova mjesnih odbora radi realnog iskazivanja vrijednosti imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Nalaže sastavljati bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nalaže se ustrojiti analitičko knjigovodstvo primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata, te u poslovnim knjigama evidentirati rashode na temelju uredne knjigovodstvene dokumentacije i na temelju nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je u očitovanju navela da će postupiti po nalogima Državnog ureda za reviziju vezano za evidentiranje dugotrajne imovine i potraživanja, procjenu vrijednosti domova, ustrojavanje analitičke evidencije primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata, te evidentiranje rashoda na temelju uredne knjigovodstvene dokumentacije i na temelju nastanka poslovnog događaja.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.612.438,00 kn, što je za 474.933,00 kn ili 9,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 2.786.724,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na potraživanja prethodne godine manja su za 77.519,00 kn ili 2,7%. Potraživanja starosti do jedne godine iznose 120.135,00 kn, a starija od godinu dana iznose 2.666.589,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.708.385,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 64.008,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 14.331,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.051.913,00 kn, općinske poreze 212.064,00 kn, komunalni doprinos 109.202,00 kn, zakup poslovnih prostora 57.989,00 kn, te dane koncesije 31.359,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Jednakim mjerama naplate nisu obuhvaćena sva potraživanja. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 109.202,00 kn su tijekom 2012. pokrenuti postupci izvansudske nagodbe, te naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi. Za naplatu potraživanja od danih koncesija, zakupa poslovnih prostora, doprinosa za šume, komunalne naknade, iznajmljivanja imovine (stanarine), naknade za korištenje javne površine, prihoda vodnog gospodarstva i drugih nespomenutih prihoda u iznosu 2.180.143,00 kn, od čega potraživanja starija od godinu dana iznose 2.099.566,00 kn nisu poduzimane raspoložive 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. 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.

Općina nije donijela odluku o naknadi za dodjelu grobnog mjesta i za korištenje grobnog mjesta, te ne prikuplja prihode od navedenih naknada, što nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12) kojima je propisano da se grobno mjesto daje na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu, a za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže donošenje odluke o naknadi za dodjelu grobnog mjesta i za korištenje grobnog mjesta, te prikupljanje prihoda od navedenih naknada u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- 3.2. *U očitovanju je navedeno da će Općina poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te donijeti odluke o naknadi za dodjelu grobnog mjesta i za korištenje grobnog mjesta, te prikupljati prihode od navedenih naknada.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 3.279.593,00 kn, što je za 1.451.927,00 kn ili 30,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 2.332.845,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.003.815,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.670.970,00 kn. Dospjele obveze koncem 2012. iznose 2.935.467,00 kn od kojih se na obveze starije od godinu dana odnosi 2.186.524,00 kn ili 74,5% dospjelih obveza. Od ukupnih dospjelih obveza vrijednosno su najznačajnije obveze za materijalne rashode u iznosu 1.305.104,00 kn. Do ožujka 2013. dospjele obveze su podmirene u iznosu 531.163,00 kn ili 18,1%. Tijekom 2012. je dio obveza naplaćen putem rješenja o ovrsi, te zadužnica i mjenica izdanih u ranijim godinama, zbog čega je žiro račun Općine bio u blokadi ukupno 207 dana, s povremenim prekidima. U rashodima 2012. evidentirane su obračunane zatezne kamate zbog nepravodobnog plaćanja dospjelih obveza u iznosu 1.061.458,00 kn, te troškovi ovrhe i naknade zbog prisilne naplate u iznosu 45.499,00 kn.

Dospjele obveze iskazane koncem 2012. u iznosu 2.935.467,00 kn čine 58,5% prihoda bez pomoći ostvarenih u 2012. Općina nije donijela prijedlog potrebnih mjera za pokriće prenesenog manjka i podmirenje dospjelih obveza.

Koncem godine vrijednost imovine u pripremi, odnosno vrijednost započelih, a nezavršenih projekata iznosi 18.278.735,00 kn, od čega se na ulaganja u poslovnu zonu odnosi 11.294.757,00 kn, izgradnju vodovodne mreže 2.751.146,00 kn, izgradnju mrtvačnica u dva naselja 1.888.756,00 kn, uređenje nogometnog stadiona 1.028.660,00 kn, te na projektnu dokumentaciju za ceste u iznosu 884.329,00 kn i druge objekte u iznosu 431.087,00 kn. Ulaganja su najvećim dijelom izvršena u ranijim godinama u iznosu 18.222.707,00 kn, a u 2012. ulaganja se odnose na projektnu dokumentaciju za uređenje jedne ceste u iznosu 56.028,00 kn. Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe, zbog nedostatka financijskih sredstava i blokade žiro računa tijekom 2012., Općina trenutno nije u mogućnosti realizirati započete projekte do kraja. Plan razvojnih programa nije donesen. Prema odredbama članka 16. Zakona o proračunu, Plan razvojnih programa je dokument jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen za trogodišnje razdoblje, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

S obzirom na iskazani manjak i dospjele obveze, Državni ured za reviziju nalaže izraditi prijedlog mjera za pokriće prenesenog manjka prihoda i za podmirenje dospjelih obveza. Nalaže se voditi računa o daljnjem preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje poslovanje Općine i zadovoljavanje javnih potreba građana u narednim godinama.

Nalaže se donošenje plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu, kojim će se utvrditi ciljevi i prioritete razvoja Općine, te planirati dovršenje započelih projekata i njihovo privođenje svrsi.

- Rashodi za intelektualne i osobne usluge

U okviru rashoda za intelektualne usluge evidentirani su rashodi za naknade po ugovorima o djelu za obavljanje poslova vođenja računovodstva proračuna i obračuna plaća u iznosu 37.270,00 kn. Na isplaćene naknade po ugovorima o djelu obračunani su i uplaćeni propisani porezi i doprinosi.

S obzirom da poslovi vođenja računovodstva proračuna nisu poslovi za kojima se povremeno ukazuje potreba, te da su u računovodstvenom poslovanju utvrđene mnoge nepravilnosti i propusti, Državni ured za reviziju je mišljenja da je obavljanje navedenih poslova potrebno trajno regulirati zapošljavanjem stručne osobe ili u skladu s odredbama članka 101. Zakona o proračunu povjeriti ovlaštenoj stručnoj organizaciji ili osobi na temelju ugovora.

- Održavanje i izgradnja komunalne infrastrukture

Općina je za 2012. donijela Program održavanja komunalne infrastrukture, te izmjene i dopune navedenog programa. Programom je predviđeno za održavanje komunalne infrastrukture utrošiti 572.000,00 kn, a financiranje je planirano iz sredstava komunalne naknade i tekućih prihoda proračuna. Program sadrži opis održavanja, procjenu financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa i izvore financiranja, a 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.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2012. je planirana gradnja nerazvrstanih cesta i poslovnih i ostalih građevina ukupne vrijednosti 320.000,00 kn. Prema dostavljenom izvješću, Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture je izvršen u iznosu 272.246,00 kn ili 85,1%. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2012. i izvješćem o izvršenju navedenog programa obuhvaćeni su radovi na rekonstrukciji mjesnog doma ostvareni u iznosu 216.218,00 kn, koji prema odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu nisu utvrđeni kao objekti komunalne infrastrukture.

Električna energija za javnu rasvjetu u iznosu 508.266,00 kn nabavljena je na temelju narudžbenice, odnosno bez odluke općinskog vijeća i zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Navedeno nije u skladu s odredbama Odluke općinskog vijeća kojom su određene komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom 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.

Državni ured za reviziju nalaže donositi Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te nabavljati električnu energiju za javnu rasvjetu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Tekuće donacije

Rashodi za tekuće donacije u iznosu 48.000,00 kn odnose se na tekuće donacije udrugama u iznosu 10.000,00 kn (kulturno umjetničkim društvima), športskim društvima u iznosu 24.500,00 kn i ostale tekuće donacije u iznosu 13.500,00 kn (dobrovoljnom vatrogasnom društvu, auto klubu, udruzi slijepih). Programima javnih potreba u kulturi i športu su planirane tekuće donacije udrugama u kulturi u iznosu 38.500,00 kn, te tekuće donacije športskim društvima u iznosu 50.000,00 kn.

Programi javnih potreba u kulturi i športu i izvješća o izvršenju navedenih programa ne sadrže raspodjelu sredstava po korisnicima, te je onemogućena kontrola raspodjele sredstava korisnicima. Sredstva su doznačena korisnicima na temelju naloga zakonskog predstavnika, bez prethodno provedenog javnog natječaja i bez utvrđenih kriterija, odnosno mjerila za dodjelu sredstava. Korisnici sredstava nisu dostavljali izvješća o utrošku navedenih sredstava. Prema odredbama članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave trebaju provesti natječaje za dodjelu donacija udrugama.

Proračunom za 2012. Općina nije planirala ni izvršila rashode za tekuće donacije Hrvatskom crvenom križu. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže programima javnih potreba u kulturi i športu planirati sredstva po korisnicima i aktivnostima u kulturi i športu radi kontrole izvršenja programa i raspodjele sredstava korisnicima. Nalaže se odobravanje financijskih potpora (donacija) udrugama na temelju prethodno provedenog javnog natječaja i utvrđenih kriterija, odnosno mjerila za dodjelu sredstava, te prikupiti izvješća o utrošku doznačenih sredstava športskim društvima i kulturno umjetničkim društvima.

4.2. U očitovanju je navedeno da će Općina izraditi prijedlog mjera za pokriće prenesenog manjka, te donijeti plan razvojnih programa i utvrditi ciljeve i prioritete razvoja. Navedeno je da će donositi Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te programima javnih potreba planirati sredstva po korisnicima i aktivnostima.

5. Zaduživanje

5.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Općina nije iskazala zaduživanja. Općina je u 2011., ugovorom o kratkoročnom kreditu za obrtna sredstva u iznosu 820.713,00 kn preuzela obvezu solidarnog jamstva za trgovačko društvo u privatnom vlasništvu kao korisnika kredita. Koncem 2010. Općina je imala evidentirane nepodmirene obveze prema trgovačkom društvu u iznosu 820.713,00 kn za izvedene radove na mjesnim domovima i mrtvačnicama. Ugovor o kreditu je zaključen u siječnju 2011. između poslovne banke, trgovačkog društva kao korisnika kredita, fizičke osobe kao jamca-platca i Općine kao jamca-platca, s rokom vraćanja 31. prosinca 2011. i kamatnom stopom 12,0% dekurzivno godišnje.

Ugovorom o kreditu je ugovoreno da će Općina kao instrument osiguranja povrata kredita zaključiti ugovor o ustupanju potraživanja radi naplate kojim Korisnik kredita ustupa Banci sve svoje tražbine od Općine nastale s osnove dva računa i tri situacije za izvođenje radova na mjesnim domovima i izgradnji mrtvačnica ispostavljene tijekom 2009., te izdati bjanko zadužnice potpisane od strane ovlaštene osobe potvrđene od javnog bilježnika sukladno odredbama Ovršnog zakona (u ugovoru nije naveden broj zadužnica koje se Općina obvezuje izdati niti je Općina ustrojila evidenciju o izdanim zadužnicama). Preuzimanjem obveze solidarnog jamstva za otplatu kratkoročnog kredita za trgovačko društvo u privatnom vlasništvu Općina nije postupila u skladu s odredbama članka 91. Zakona o proračunu kojima je propisano da jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može dati jamstvo pravnoj osobi u njezinom većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu i ustanovi čiji je osnivač za ispunjenje obveza pravne osobe i ustanove. Istoga dana, u siječnju 2011. je zaključen Ugovor o cesiji između Korisnika kredita, Općine i Banke kojim Korisnik kredita ustupa Banci svoja potraživanja prema Općini u iznosu 820.713,00 kn (na temelju dva računa i tri situacije za izvedene radove ispostavljene tijekom 2009.). U ugovoru je navedeno da Korisnik kredita svoju tražbinu ustupa Banci u svrhu izmirenja svojih obveza prema Banci, a Banka prihvaća ustupljeno potraživanje i to počevši od 26. siječnja do 31. prosinca 2011. S obzirom da Općina nije izvršila uplatu temeljem gore navedenog ugovora o cesiji, odnosno u 2011. je otplatila 26.289,00 kn duga (dio je uplatila trgovačkom društvu, a dio banci), trgovačko društvo je podmirilo obveze po kreditu prema poslovnoj banci. Poslovna banka je u rujnu 2012. Općini vratila poništene instrumente osiguranja (dvije bjanko zadužnice) koji su bili izdani u svrhu osiguranja ugovora o kreditu. Trgovačko društvo je tijekom 2012. putem bjanko zadužnica (o kojima Općini nije imala evidencije) od Općine naplatilo preostali dug u iznosu 794.424,00 kn i zatezne kamate u iznosu 309.406,00 kn.

Općina je u listopadu 2011. fizičkoj osobi, obrtu za usluge u građevinarstvu (dalje u tekstu: Vjerovnik), izdala deset mjenica u ukupnom iznosu 837.000,00 kn s rokovima dospjeća od 2. siječnja do 28. rujna 2012. Prema knjigovodstvenim evidencijama, dugovanje Općine prema Vjerovniku u vrijeme izdavanja mjenica evidentirano je u iznosu 488.109,00 kn, a odnosi se na situacije i račune izvoditelja radova na sanaciji i modernizaciji cesta ispostavljene u 2009. Navedenim dugovanjem Općine nisu bile obuhvaćene zatezne kamate za nepravodobno plaćanje. Prema odredbama članka 86. i 87. Zakona o proračunu, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se zadužiti uzimanjem kredita, zajmova i izdavanjem vrijednosnih papira koje izdaje na temelju zakona, te se može dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz suglasnost Vlade, a na prijedlog ministra financija. Vjerovnik je mjenice eskontirao trgovačkom društvu za usluge. Ugovor o financiranju eskontom mjenica u iznosu 837.000,00 kn je zaključen 30. kolovoza 2011. Kao instrumente osiguranja plaćanja, Općina je izdala nepoznati broj bjanko zadužnica o kojima u Općini nije vođena evidencija. S obzirom da zbog nedostatka novčanih sredstava na žiro računu Općine mjenice nisu mogle biti u cijelosti naplaćene u vrijeme njihovog dospjeća (po mjenicama je naplaćeno 137.908,00 kn), trgovačko društvo za usluge je u ovršnom postupku putem bjanko zadužnica naplatilo preostali dug do ukupnog iznosa izdanih mjenica u iznosu 699.092,00 kn i zatezne kamate u iznosu 13.570,00 kn.

Ukupno je po mjenicama i zadužnicama naplaćeno s računa Općine 850.570,00 kn, od čega je 488.109,00 kn evidentirano kao podmirenje obveza prema Vjerovniku (za situacije i račune izvoditelja radova na sanaciji i modernizaciji cesta ispostavljene u 2009.), 325.745,00 kn je evidentirano u okviru rashoda za zatezne kamate, a 36.716,00 kn je evidentirano u okviru rashoda za odvjetničke usluge.

Državni ured za reviziju nalaže kod davanja jamstva i izdavanja vrijednosnih papira postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu kojima je propisano da jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može dati jamstvo pravnoj osobi u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanovi čiji je osnivač za ispunjenje obveza pravne osobe i ustanove, te da se izdavanjem vrijednosnih papira može dugoročno zaduživati samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna.

5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

6. Postupci javne nabave

6.1. Planom nabave za 2012. je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 925.000,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Plan nabave nije objavljen na internetskim stranicama Općine. Planom nabave nisu utvrđeni pojedini predmeti nabave, nego je nabava planirana u ukupnom iznosu, prema oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana. U planu nabave utvrđene su kao predmet nabave komunalne djelatnosti (održavanje javne rasvjete, održavanje cesta) za koje se nabava provodi prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a nije planirana nabava roba i usluga koje podliježu propisima o javnoj nabavi pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn (materijal, plin, motorni benzin, loživo ulje, sitan inventar, različite usluge, zakupnine, reprezentacija). Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji sadrži najmanje sljedeće podatke: predmet nabave, evidencijski broj nabave, procijenjenu vrijednost nabave ako je poznata, vrstu postupka javne nabave, uključujući i postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II.B ovoga Zakona, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planirani početak postupka, planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna, a manja od 70.000,00 kuna, u plan nabave se unose podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Ako je potrebno, naručitelj može izmijeniti i dopuniti plan nabave, a sve izmjene i dopune moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan. Javni naručitelj obavezan je 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 dužan je 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. Središnje tijelo državne uprave nadležno za sustav javne nabave objedinjuje na svojim internetskim stranicama popis poveznica internetskih stranica na kojima su dostupni planovi nabave svih javnih naručitelja.

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 616.245,00 kn. Općina u 2012. nije provela ni jedan postupak javne nabave. Dio rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji je ostvaren u 2012. u iznosu 216.218,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), se odnosi na radove na uređenju mjesnog doma za koje je postupak nabave provelo Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva u 2011. Nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave u 2012. su iznosile 400.027,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donositi i objavljivati plan javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

6.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

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 2009., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje cjelokupne dugotrajne imovine i potraživanja u poslovnim knjigama, evidentiranje pojedinih rashoda na temelju uredne dokumentacije, priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, prikupljanje prihoda od naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta, te donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture s podacima o opsegu poslova održavanja, ponovljene su i u 2012.
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana dugotrajna imovina Općine koja se odnosi na poljoprivredno i građevinsko zemljište, stanove, športske objekte, a pojedina dugotrajna imovina (zemljište i domovi mjesnih odbora) je evidentirana bez vrijednosti ili se vrijednost odnosi na sanaciju objekata, dok nabavna vrijednost nije evidentirana. Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od mještana za sufinanciranje izgradnje vodovoda u iznosu 11.440,00 kn. Rashodi za uređenje mjesnog doma evidentirani su u iznosu 216.218,00 kn na temelju situacija izvoditelja radova koje nisu kontrolirane i potpisane od strane odgovorne osobe (načelnika). Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da je nadzorni inženjer po okončanoj situaciji umanjio vrijednost izvedenih radova po ispostavljenim situacijama na 211.551,00 kn. U poslovnim knjigama za 2012., evidentirani su rashodi u ukupnom iznosu 180.840,00 kn nastali u ranijim godinama. Navedeno utječe na realnost iskazane vrijednosti dugotrajne imovine i iskazanih rashoda u financijskim izvještajima. Općina nije ustrojila evidenciju o zaključenim ugovorima i sporazumima, danim mjenicama i zadužnicama, te sudskim sporovima koji su u tijeku. Bilješke sastavljene uz bilancu ne sadrže navedene podatke. (točka 2. Nalaza)
 - Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 2.786.724,00 kn i u cijelosti su dospjela. Potraživanja starosti do jedne godine iznose 120.135,00 kn, a starija od godinu dana iznose 2.666.589,00 kn. Za naplatu potraživanja od danih koncesija, zakupa poslovnih prostora, doprinosa za šume, komunalne naknade, iznajmljivanja imovine (stanarine), naknade za korištenje javne površine, prihoda vodnog gospodarstva i drugih nespomenutih prihoda u iznosu 2.180.143,00 kn, nisu poduzimane mjere naplate. Općina nije donijela odluku o naknadi za dodjelu grobnog mjesta i za korištenje grobnog mjesta, te ne prikuplja prihode od navedenih naknada. (točka 3. Nalaza)

- Za 2012. je ostvaren višak prihoda tekuće godine u iznosu 2.332.845,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.003.815,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.670.970,00 kn. Dospjele obveze su iskazane koncem 2012. u iznosu 2.935.467,00 kn i čine 58,5% prihoda bez pomoći ostvarenih u 2012. U rashodima 2012. evidentirane su obračunane zatezne kamate zbog nepravodobnog plaćanja dospjelih obveza u iznosu 1.061.458,00 kn, te troškovi ovrhe i naknade zbog prisilne naplate u iznosu 45.499,00 kn. Općina nije donijela prijedlog mjera za pokriće prenesenog manjka i podmirenje dospjelih obveza. Koncem godine vrijednost imovine u pripremi, odnosno vrijednost započetih, a nezavršenih projekata iznosi 18.278.735,00 kn. Plan razvojnih programa kojim bi se utvrdili ciljevi i prioriteti razvoja Općine, te planiralo dovršenje započetih projekata i njihovo privođenje svrsi, nije donesen. Nabava električne energije za javnu rasvjetu u iznosu 508.266,00 kn nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. (točka 4. Nalaza)
 - Općina je u 2011., ugovorom o kratkoročnom kreditu za obrtna sredstva u iznosu 820.713,00 kn preuzela obvezu solidarnog jamstva za trgovačko društvo u privatnom vlasništvu kao korisnika kredita. Općina je u listopadu 2011. fizičkoj osobi, obrtu za usluge u građevinarstvu, izdala deset mjenica u ukupnom iznosu 837.000,00 kn s rokovima dospijeca od 2.siječnja do 28. rujna 2012. Prema knjigovodstvenim evidencijama, dugovanje Općine prema navedenom obrtu za usluge u građevinarstvu u vrijeme izdavanja mjenica evidentirano je u iznosu 488.109,00 kn, a odnosi se na situacije i račune za izvedene radove na sanaciji i modernizaciji cesta ispostavljene u 2009. Kao instrumente osiguranja plaćanja Općina je izdavala bjanko zadužnice, o kojima nije vođena evidencija. (točka 5. Nalaza)
 - Planom nabave nisu utvrđeni pojedini predmeti nabave, nego je nabava planirana u ukupnom iznosu, prema oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana. U planu nabave nije planirana nabava roba i usluga koje podliježu propisima o javnoj nabavi pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn (materijal, plin, motorni benzin, loživo ulje, sitan inventar, različite usluge, zakupnine, reprezentacija). (točka 6. Nalaza)
4. Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 6 895 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel s pet zaposlenika. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je načelnik Josip Pavić. Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima, osim što rashodi nisu planirani po izvorima financiranja. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.612.438,00 kn, a rashodi u iznosu 3.279.593,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 2.332.845,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.003.815,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.670.970,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.737.909,00 kn ili 66,6%, pomoći u iznosu 595.099,00 kn ili 10,6%, te prihodi od imovine 426.192,00 kn ili 7,6%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 1.289.459,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 23,0%. Za propisane namjene je utrošeno 1.212.509,00 kn, a sredstva u iznosu 76.950,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem 2012. na žiro računu.

Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 2.786.724,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na potraživanja prethodne godine manja su za 77.519,00 kn ili 2,7%. Potraživanja starosti do jedne godine iznose 120.135,00 kn, a starija od godinu dana iznose 2.666.589,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.051.913,00 kn i čine 73,6% ukupnih potraživanja. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 109.202,00 kn su tijekom 2012. pokrenuti postupci izvansudske nagodbe, te naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi. Za naplatu potraživanja od danih koncesija, zakupa poslovnih prostora, doprinosa za šume, komunalne naknade, iznajmljivanja imovine (stanarine), naknade za korištenje javne površine, prihoda vodnog gospodarstva i drugih nespomenutih prihoda u iznosu 2.180.143,00 kn, od čega potraživanja starija od godinu dana iznose 2.099.566,00 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. Općina ne prikuplja prihode od naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta. Boljom naplatom proračunskih prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Tijekom 2012. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Općina je u 2011., ugovorom o kratkoročnom kreditu za obrtna sredstva u iznosu 820.713,00 kn preuzela obvezu solidarnog jamstva za trgovačko društvo u privatnom vlasništvu kao korisnika kredita. Obveze koncem 2012. iznose 2.935.467,00 kn i u odnosu na obveze prethodnog razdoblja su manje za 2.194.404,00 kn ili 42,8%. Ukupno iskazane obveze su dospjele na dan 31. prosinca 2012., a na dospjele obveze do jedne godine se odnosi 748.943,00 kn, te preko jedne godine 2.186.524,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na financijske rashode u iznosu 1.189.934,00 kn ili 36,3%, materijalne rashode u iznosu 1.152.780,00 kn ili 35,1% i rashode za zaposlene u iznosu 479.542,00 kn ili 14,6% ukupno ostvarenih rashoda. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, naplatu proračunskih prihoda, izvršavanje rashoda i preuzimanje obveza, izdavanje jamstva, ustupanje pojedinih komunalnih poslova, te plan nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.