



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VELIKA

Požega, studeni 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/13-02/76
URBROJ: 613-13-13-6

Požega, 4. studeni 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VELIKA 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 Velika (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 15. srpnja do 4. studenoga 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 Požeško-slavonske županije. Općina pripada drugoj skupini područja od posebne državne skrbi, te obuhvaća 24 naselja s ukupno 5 605 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 i 144/12) Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u okviru kojega su ustrojena tri odsjeka: odsjek za gospodarenje prostorom i komunalno gospodarstvo, financije, te odsjek za opće poslove. Općina ima 35 zaposlenika, od čega 14 zaposlenika na provođenju programa Pomoć u kući starijim osobama i 14 na javnim radovima. Ima jednog proračunskog korisnika u kojemu rade tri zaposlenika. Donesen je Statut i Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta i drugi opći akti. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Vlado Boban.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 10.697.000,00 kn. Izmjenom i dopunom proračuna iz prosinca 2012. prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 12.746.632,00 kn, što je za 2.049.632,00 kn ili 19,2% više od planiranih proračunom. Proračunom su planirana raspoloživa sredstva iz prethodnih godina u iznosu 172.632,00 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 10.987.010,00 kn, te za 2014. u iznosu 11.316.620,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju komunalne i ostale infrastrukture u iznosu 5.508.180,00 kn, od čega 1.790.000,00 kn u 2012.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su popisani 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 i primici su ostvareni u iznosu 10.157.931,00 kn, što je za 56.339,00 kn ili 0,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 2.588.701,00 kn ili 20,3% manje od planiranih. U okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine prihodi od prodaje zemljišta su planirani u iznosu od 250.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 47.625,00 kn, što je za 202.375,00 kn ili 81,0% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

Redni broj	Prihodi i primici	u kn		
		Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	6.228.787,00	4.740.592,00	76,1
2.	Pomoći	1.147.106,00	1.227.977,00	107,1
3.	Prihodi od imovine	587.651,00	633.606,00	107,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.973.283,00	2.518.416,00	127,6
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	164.765,00	78.462,00	47,6
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	-	958.878,00	-
Ukupno		10.101.592,00	10.157.931,00	100,6

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.740.592,00 kn ili 46,7%, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 2.518.416,00 kn ili 24,8%, te prihodi od pomoći 1.227.977,00 kn ili 12,1%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.670.946,00 kn ili 16,4%.

Prihodi koji zakonom imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta, vodni doprinos, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, doprinos za šume, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te prihode od prodaje zemljišta i prijevoznih sredstava. Ostvareni su u iznosu 2.508.479,00 kn i čine 24,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene su utrošeni prihodi u iznosu 2.504.779,00 kn, a dio pomoći u iznosu 3.700,00 kn dobivenih za potporu nacionalnih manjina nisu utrošeni i nalazili su se koncem godine na računu Općine.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 4.740.592,00 kn, sadržan je porez na dohodak u iznosu 4.525.862,00 kn, općinski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, na tvrtku) u iznosu 127.595,00 kn, te porez na promet nekretnina 87.135,00 kn. Porez prirezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 1.227.977,00 kn i u cijelosti se odnose na tekuće pomoći. Iz državnog proračuna su primljene pomoći u iznosu 1.123.477,00 kn (iz Ministarstva socijalne politike i mladih za provođenje programa Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama, pomoći u visini poreza na dobit koji se ostvaruje na području od posebne državne skrbi, Ministarstva kulture za provođenje Programa zaštite kulturnih dobara, Ureda za ljudska prava i prava nacionalnih manjina za financijsku potporu Vijeću srpske nacionalne manjine, te Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost za sufinanciranje odlagališta komunalnog otpada). Iz županijskog proračuna su primljene pomoći za ogrjev u iznosu 104.500,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade su ostvareni u iznosu 2.518.416,00 kn, a odnose se na prihode od komunalnog doprinosa i naknade u iznosu 591.833,00 kn i prihode po posebnim propisima 1.926.583,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi po posebnim propisima su prihodi od Požeško-slavonske županije u iznosu 902.514,00 kn za radove izvedene ranijih godina na izgradnji sportske dvorane na temelju ugovora o sufinanciranju zaključenih tijekom 2004. i 2005., Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnim radovima i stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 553.922,00 kn, te od naplate dijela potraživanja prijavljenih u stečajnu masu privatnog trgovačkog društva u iznosu 395.147,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 958.878,00 kn, a odnose se na povrat depozita prema izvansudskoj nagodbi Općine s poslovnom bankom iz rujna 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 10.190.927,00 kn, što je za 906.220,00 kn ili 9,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 2.555.705,00 kn ili 20,1% manje od planiranih. U okviru ostalih rashoda su planirane kapitalne pomoći trgovačkom društvu za izgradnju kanalizacijske mreže u iznosu 200.000,00 kn, te naknade šteta pravnim i fizičkim osobama u iznosu 50.000,00 kn, a nisu ostvarene. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine su planirana ulaganja u izgradnju objekta dječjeg vrtića u iznosu 650.000,00 kn, a ostvarena su u iznosu 401.217,00 kn, što je za 248.783,00 kn ili 38,3% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	2.254.763,00	2.507.040,00	111,2
2.	Materijalni rashodi	3.914.534,00	3.062.875,00	78,2
3.	Financijski rashodi	8.127,00	7.217,00	88,8
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	411.599,00	394.219,00	95,8
5.	Ostali rashodi	1.454.682,00	1.290.571,00	88,7
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.241.002,00	929.005,00	74,9
7.	Izdaci za otplatu glavnice za izdane vrijednosne papire	-	2.000.000,00	-
	Ukupno	9.284.707,00	10.190.927,00	109,8
	Višak prihoda i primitaka	816.885,00	-	-
	Manjak prihoda i primitaka	-	32.996,00	-

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 32.996,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 172.632,00 kn (od čega se 816.885,00 kn odnosi na višak prihoda i primitaka iz 2011., a 644.253,00 kn na manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina). Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 139.636,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 3.062.875,00 kn ili 30,0%, zaposlene 2.507.040,00 kn ili 24,6%, ostale rashode 1.290.571,00 kn ili 12,7%, te nabavu nefinancijske imovine 929.005,00 kn ili 9,1% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci su ostvareni za naknade građanima i kućanstvima, financijske rashode, te za otplatu glavnice za izdane vrijednosne papire u iznosu 2.401.436,00 kn i čine 23,6% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.507.040,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u upravnom odjelu u iznosu 898.216,00 kn, zaposlene na programu Pomoć u kući starijim osobama u iznosu 727.748,00 kn, programu javnih radova u iznosu 556.392,00 kn i rashode za zaposlene kod proračunskog korisnika (dječji vrtić) u iznosu 324.684,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 3.062.875,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.816.895,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 699.975,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 385.333,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 137.401,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 23.271,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.569.797,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 1.290.571,00 kn se odnose na tekuće donacije sportskim društvima, udrugama, političkim strankama, vatrogasnoj zaštiti, Crvenom križu i osnovnoj školi u iznosu 1.225.571,00 kn, te kapitalne donacije župnom uredu u iznosu 65.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 929.005,00 kn se odnose na izgradnju građevinskih objekata u iznosu 812.115,00 kn (od čega 401.217,00 kn za izgradnju dječjeg vrtića), nabavu prijevoznog sredstva u iznosu 86.390,00 kn, te postrojenja i opreme 30.500,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 64.110.581,00 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	21.940.638,00	22.642.212,00	103,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.504.414,00	1.499.414,00	99,7
1.2.	Građevinski objekti	7.679.187,00	7.339.165,00	95,6
1.3.	Postrojenja i oprema	314.191,00	293.505,00	93,4
1.4.	Prijevozna sredstva	85.558,00	133.714,00	156,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	12.257.857,00	13.276.983,00	108,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	99.431,00	99.431,00	100,0
2.	Financijska imovina	42.772.168,00	41.468.369,00	97,0
2.1.	Novčana sredstva	305.931,00	408.309,00	133,5
2.2.	Depoziti i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	1.124.195,00	166.844,00	14,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.664.500,00	4.664.500,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	36.002.712,00	35.585.900,00	98,8
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	674.830,00	642.816,00	95,3
Ukupno imovina		64.712.806,00	64.110.581,00	99,1
3.	Obveze	5.733.970,00	4.951.648,00	86,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	128.284,00	146.312,00	114,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	5.014,00	100.000,00	-
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	5.600.672,00	4.681.448,00	83,6
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	-	23.888,00	-
4.	Vlastiti izvori	58.978.836,00	59.158.933,00	100,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		64.712.806,00	64.110.581,00	99,1
Izvanbilančni zapisi		5.379.007,00	4.506.630,00	83,8

Vrijednost zemljišta se odnosi na poljoprivredna zemljišta u iznosu 924.817,00 kn, građevinska zemljišta 160.206,00 kn i druga zemljišta (grobља, smetlišta, nogometna igrališta i drugo) u iznosu 414.391,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na ceste u iznosu 3.872.668,00 kn, javnu rasvjetu 1.619.800,00 kn, društvene domove 575.635,00 kn, kanalizaciju 430.182,00 kn, upravnu zgradu 183.413,00 kn, zgradu škole 49.488,00 kn, druge stambene objekte 16.902,00 kn, te druge objekte (grobnice, tržnica, parkiralište, nadstrešnice za autobusna stajališta i drugo) 591.077,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na kolektor otpadnih voda u iznosu 10.526.346,00 kn, kanalizaciju 1.555.007,00 kn, dječji vrtić 860.078,00 kn, ceste 306.321,00 kn i javnu rasvjetu 29.231,00 kn.

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 36.230.243,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 35.585.900,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 642.816,00 kn i druga potraživanja u iznosu 1.527,00 kn. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 35.503.947,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja prijavljena u stečajnu masu dva privatna trgovačka društva i komunalnog društva u većinskom vlasništvu Općine u iznosu 33.949.117,00 kn ili 95,6%. Druga dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 856.897,00 kn, općinske poreze 386.515,00 kn, komunalni doprinos 105.679,00 kn, potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta 101.648,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 58.902,00 kn, te druga potraživanja 45.189,00 kn.

Od ukupnih obveza koje iznose 4.951.648,00 kn, na dospjele obveze se odnosi 42.458,00 kn, a obveze u iznosu 4.909.190,00 kn nisu dospjele. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 146.312,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 100.000,00 kn, vrijednosne papire (mjenice) 4.681.448,00 kn i prihode budućeg razdoblja 23.888,00 kn. Obveze za mjenice se odnose na obveze po jamstvima danima za mjenice koje je ranijih godina izdalo komunalno društvo u većinskom vlasništvu Općine, a nad kojim je u 2008. otvoren stečajni postupak. Obveze za mjenice u iznosu 3.484.949,00 kn se odnose na obvezu prema poslovnoj banci s kojom je Općina u rujnu 2012. zaključila izvansudsku nagodbu, dok su za obveze u iznosu 1.196.499,00 kn u tijeku sudski postupci.

Izvanbilančni zapisi se odnose na potraživanja od Požeško-slavonske županije za radove na izgradnji sportske dvorane u iznosu 4.072.104,00 kn na temelju ugovora o sufinanciranju zaključenih tijekom 2004. i 2005., potraživanja od komunalnog društva u suvlasništvu Općine za sredstva za razvoj odvodnje i vodoopskrbe u iznosu 114.502,00 kn, te uskladištenu opremu Ravnateljstva za robne zalihe u iznosu 320.024,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi reviziji su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicima u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

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 evidentiranje imovine u poslovnim knjigama u skladu s propisima, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, usklađivanje Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije s propisima, te povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s donesenom odlukom o odabiru izvoditelja. Predložio je pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu s propisima.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- imovina je evidentirana u poslovnim knjigama,
- odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije je usklađena s propisima.

Preporuka u postupku izvršenja:

- Općina je u razdoblju od 2006. do 2012. trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenijela ukupno 1.212.106,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture. U postupku izvršenja su aktivnosti za usklađivanje pitanja vodoopskrbe i odvodnje s propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane,
- komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta nije obavljena u skladu s propisima.

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

Nalaz za 2012.

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

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

1. Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 10.157.931,00 kn, što je za 56.339,00 kn ili 0,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 4.740.592,00 kn ili 46,7%, upravnih i administrativnih pristojbi po posebnim propisima i naknada 2.518.416,00 kn ili 24,8%, te prihodi od pomoći 1.227.977,00 kn ili 12,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Potraživanja koncem 2012. su iskazana u iznosu 36.230.243,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 35.503.947,00 kn, a nedospjela 726.296,00 kn. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja prijavljena u stečajnu masu dva privatna trgovačka društva i komunalnog društva u većinskom vlasništvu Općine (potraživanja za izdane vrijednosne papire i dana jamstva, plaćene neizvedene radove, komunalnu naknadu, komunalni doprinos i drugo) u iznosu 33.949.117,00 kn, potraživanja za komunalnu naknadu 856.897,00 kn, općinske poreze 386.515,00 kn, komunalni doprinos 105.679,00 kn, potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta 101.648,00 kn, potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 58.902,00 kn, te druga potraživanja (zakup poljoprivrednog zemljišta, javnih površina, poslovnih prostora, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu i drugo) u iznosu 45.189,00 kn. Potraživanja u stečajnu masu trgovačkih društava su prijavljena u prethodnim godinama. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i naplate općinskih poreza obavlja Porezna uprava, koja prema dostavljenom očitovanju, kontinuirano poduzima mjere naplate. Za druga dospjela potraživanja u iznosu 1.168.315,00 kn osim slanja opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), 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 i nadalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su tijekom 2013. putem odvjetničkog ureda poslale opomene za naplatu potraživanja od komunalne naknade i doprinosa, te su u pripremi ovrhe na imovinu pravnih i fizičkih osoba u slučaju nepodmirenja njihovih dospjelih dugovanja.*

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 10.190.927,00 kn, što je za 906.220,00 kn ili 9,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 3.062.875,00 kn ili 30,0%, zaposlene 2.507.040,00 kn ili 24,6%, ostale rashode 1.290.571,00 kn ili 12,7%, te nabavu nefinancijske imovine 929.005,00 kn ili 9,1% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Utvrđene nepravilnosti i propusti se odnose na obavljanje komunalnih djelatnosti.

- Obavljanje komunalnih djelatnosti

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 1.569.797,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje javnih površina i groblja u iznosu 808.962,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu 480.352,00 kn, održavanje i modernizaciju cesta i zimsku službu 244.471,00 kn, te sanaciju deponija u iznosu 36.012,00 kn. Općinskom vijeću je podneseno izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2012.

Općina je u ožujku 2007. donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora za djelatnosti čišćenja i održavanja javnih površina, održavanja nerazvrstanih cesta, groblja, te javne rasvjete. Za održavanje nerazvrstanih cesta je planirano 500.000,00 kn, od čega je za održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova planirano 300.000,00 kn, a za zimsko održavanje cesta 200.000,00 kn. Program ne sadrži opis i opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radova i procjenu pojedinih troškova po nerazvrstanim cestama, zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12 i 94/13) Programom se obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta su ostvareni u iznosu 227.127,00 kn. Odnose se na zimsku službu u iznosu 119.757,00 kn, nasipanje cesta u iznosu 44.269,00 kn, te nasipanje poljskih putova i makadamskih cesta 63.101,00 kn. Na temelju provedenih postupaka prikupljanja ponuda s izabranim ponuditeljima su zaključeni ugovori o obavljanju komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta. Za obavljene radove tijekom 2012. izvoditelji su ispostavili okončanu situaciju i račune u ukupnom iznosu 161.833,00 kn, od čega se na održavanja nerazvrstanih cesta odnosi 42.076,00 kn, a na zimsko održavanje nerazvrstanih cesta 119.757,00 kn. Rashodi u iznosu 65.294,00 kn su ostvareni na temelju ispostavljenih računa bez zaključivanja ugovora, a odnose se na nabavu kamena i tucanika, te usluge rada strojeva. Odlukom o komunalnim djelatnostima je utvrđeno da se na temelju pisanog ugovora može povjeriti pravnim i fizičkim osobama obavljanje djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta, te su propisani uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Odredbama članka 3. spomenute Odluke, je propisano da se postupak prikupljanja ponuda provodi kada je vrijednost poslova komunalne djelatnosti u godišnjem iznosu do 200.000,00 kn, a javni natječaj se provodi za vrijednosti iznad 200.000,00 kn.

Navedeni način obavljanja komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta nije u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima i odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji odnosno ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Postupak odabira osobe kojoj će biti povjereno obavljanje komunalnih poslova na temelju pisanog ugovora provodi se javnim natječajem ili prikupljanjem ponuda. Nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općina je u ožujku 2010. donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije kojom je utvrđeno da se na temelju ugovora o koncesiji mogu obavljati komunalne djelatnosti obavljanja pogrebnih poslova - prijevoz pokojnika, te obavljanje dimnjačarskih poslova. Komunalna djelatnost obavljanja dimnjačarskih poslova nije dodijeljena.

Prema odluci općinskog vijeća iz ožujka 2007. komunalna djelatnost odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine je povjerena trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu grada Požege i suvlasništvu Općine iz razloga nemogućnosti obavljanja djelatnosti od strane trgovačkog društva koje je do tada obavljalo navedenu djelatnost. Nad trgovačkim društvom koje je do tada obavljalo navedenu komunalnu djelatnost je u ožujku 2008. otvoren stečajni postupak. Općina je u rujnu 2011. trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu grada Požege i suvlasništvu Općine, kojemu je povjerila komunalnu djelatnost odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, predala dokumentaciju postojećeg stanja sustava odvodnje. Trgovačko društvo, je sačinilo izvješće o pregledu dokumentacije postojećeg stanja odvodnje, koje je u listopadu 2011. dostavilo Općini. U cilju rješavanja obavljanja navedene djelatnosti Općina se obratila za pomoć Požeško-slavonskoj županiji i državnom vodoprivrednom društvu. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) trgovačko društvo u većinskom vlasništvu grada Požege i suvlasništvu Općine nije preuzelo sustav pročišćavanja otpadnih voda.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti Program održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima. Nalaže obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima je potrebno utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta pravnim ili fizičkim osobama, donijeti odluku o izboru pravne ili fizičke osobe koja će obavljati poslove na temelju ugovora, nakon provedenog propisanog postupka odabira, te zaključiti ugovor o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima (poslove za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova, nadzor i kontrolu obavljenih poslova, način i rok plaćanja, jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora). Nalaže poduzeti radnje za dodjelu komunalne djelatnosti obavljanja dimnjačarskih poslova, te i nadalje poduzeti aktivnosti u cilju osiguranja trajnog i kvalitetnog obavljanja poslova odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u pripremi donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture i Odluke o komunalnim djelatnostima u skladu s propisima.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Planom nabave je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 2.264.000,00 kn. Prema registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, Općina je tijekom 2012. zaključila dva ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 3.563.403,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Na temelju jednog sporazuma je ugovorena nabava u vrijednosti 800.000,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Vrijednost nabave procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn za robu, radove i usluge iznosi 568.912,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost).

U 2012. postupku javne nabave podlijegala je nabava električne energije za koju su rashodi ostvareni u iznosu 442.107,90 kn, od čega su rashodi za opskrbu ostvareni u iznosu 261.149,00 kn, a korištenje mreže u iznosu 180.958,00 kn. Ugovor o opskrbi električnom energijom povlaštenog kupca je zaključen u srpnju 2012. bez prethodno provedenog postupka javne nabave.

Nabava bez primjene propisanog postupka javne nabave nije u skladu s odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13), prema kojoj je Općina obveznik primjene navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu usluge opskrbe električnom energijom provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je početkom 2013. proveden otvoreni postupak javne nabave, te je izabran i potpisan ugovor s najpovoljnijim isporučiteljom.*

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 poduzimanje mjera za naplatu proračunskih prihoda i obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, ponovljene su i u 2012.
 - Koncem 2012. dospjela potraživanja su iznosila 35.503.955,00 kn. Za dio dospjelih potraživanja u iznosu 1.168.315,00 kn, osim slanja opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. (točka 1. Nalaza)
 - Komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 65.294,00 kn nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom o komunalnim djelatnostima, jer za odabir dobavljača nije proveden postupak prikupljanja ponuda i nije zaključen ugovor. Programom održavanja komunalne infrastrukture je planirano održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 500.000,00 kn, od čega se na održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova odnosi 300.000,00 kn, a na zimsko održavanje cesta 200.000,00 kn. Program ne sadrži opis i opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radova i procjenu pojedinih troškova po nerazvrstanim cestama, zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. (točka 2. Nalaza)
 - Planom nabave je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 2.264.000,00 kn. Za nabavu električne energije u vrijednosti 261.149,00 kn nisu provedeni postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 3. Nalaza)
4. Općina se nalazi u drugoj skupini područja od posebne državne skrbi, te obuhvaća 24 naselja s ukupno 5 605 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina ima 35 zaposlenika, od čega 14 na provođenju programa Pomoć u kući starijim osobama i 14 na javnim radovima. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je načelnik Vlado Boban. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 10.157.931,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 10.190.927,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 32.996,00 kn i pokriven je prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina koji iznosi 172.632,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 139.636,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 4.740.592,00 kn ili 46,7%, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 2.518.416,00 kn ili 24,8%, te pomoći 1.227.977,00 kn ili 12,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.508.479,00 kn i čine 24,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno je 2.504.779,00 kn, a 3.700,00 kn nije utrošeno i koncem godine se nalazi na računu proračuna. Potraživanja koncem godine iznose 36.230.243,00 kn i manja su za 447.299,00 kn ili 1,2% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 35.503.947,00 kn od čega se 33.949.117,00 kn odnosi na potraživanja prijavljena u stečajnu masu, a 386.515,00 kn na općinske poreze čija je naplata povjerena Poreznoj upravi. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja nisu poduzimane druge mjere osim slanja opomena. Stanje danih zajmova koncem 2012. iznosi 165.317,00 kn, a odnosi se na rezervirana sredstva garantnog depozita iz ranijih godina za poticanje razvoja malog gospodarstva. Tijekom 2012. Općina nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje i nije pozajmljivala proračunska sredstva. Obveze na koncu godine su iskazane u iznosu 4.951.648,00 kn i u odnosu na obveze prethodnog razdoblja manje su za 782.322,00 kn ili 13,6%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 146.312,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 100.000,00 kn, obveze za vrijednosne papire (mjenice) u iznosu 4.681.448,00 kn, te prihode budućeg razdoblja 23.888,00 kn. Dospjele obveze iznose 42.458,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, sport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 3.062.875,00 kn ili 30,0%, zaposlene 2.507.040,00 kn ili 24,6%, ostale rashode 1.290.571,00 kn ili 12,7%, te nabavu nefinancijske imovine 929.005,00 kn ili 9,1% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su rashodi u iznosu 1.569.797,00 kn. Prema registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, Općina je tijekom 2012. zaključila dva ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 3.563.403,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Na temelju jednog okvirnog sporazuma je ugovorena nabava u vrijednosti 800.000,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Vrijednost nabave procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn za robe, radove i usluge iznosi 568.912,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Revizijom za 2012. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na naplatu prihoda, obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i postupke javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.