



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA JAKŠIĆ

Požega, listopad 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	9
	Nalaz za 2013.	11
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/14-02/106
URBROJ: 613-13-14-6

Požega, 27. listopada 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE JAKŠIĆ ZA 2013.

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 Jakšić (dalje u tekstu: Općina) za 2013.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 7. srpnja do 27. listopada 2014.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Požeško-slavonske županije. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 4 058 stanovnika prema popisu iz 2011. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Koncem 2012. i 2013. Općina je imala šest zaposlenika, od kojih je pet zaposleno na neodređeno vrijeme, a načelnik dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Zamjenik načelnika dužnost na koju je izabran obavlja bez zasnivanja radnog odnosa. Općina u 2013. nije imala zaposlenih na javnim radovima i na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa te drugim oblicima zapošljavanja na određeno vrijeme. Općina nema proračunskih korisnika, a ima udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 2.005.700,00 kn (1,96 %). Statut i drugi opći akti su doneseni. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Ivica Kovačević.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjena i dopuna proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 13.531.000,00 kn, a rashodi u iznosu 13.431.000,00 kn, te je planiran višak prihoda za pokriće manjka u iznosu 100.000,00 kn. Izmjenom i dopunom proračuna su planirani prihodi u iznosu 4.494.400,00 kn, što je za 9.036.600,00 kn ili 66,8 % manje od prihoda i primitaka planiranih proračunom. Izmjenom i dopunom proračuna nisu planirani primici od zaduživanja (za financiranje izgradnje kanalizacijskog sustava i ceste), koji su proračunom planirani u iznosu 7.250.177,00 kn, što je utjecalo na značajnije odstupanje prihoda planiranih izmjenom i dopunom proračuna u odnosu na prihode i primitke planirane proračunom. Izmjenom i dopunom proračuna, rashodi su planirani u iznosu 4.436.500,00 kn, što je za 8.994.500,00 kn ili 67,0 % manje od planiranih proračunom, te je planiran višak prihoda za pokriće manjka u iznosu 57.900,00 kn. Značajnije odstupanje u odnosu na proračun, odnosi se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (izgradnja kanalizacije i vodovoda) koji su proračunom planirani u iznosu 7.315.000,00 kn, a izmjenom i dopunom proračuna u iznosu 26.300,00 kn.

Na temelju odredbe članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015.

Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici te rashodi za 2014. u iznosu 13.348.677,00 kn te za 2015. u iznosu 7.034.677,00 kn. Općina je donijela plan razvojnih programa od 2013. do 2015. u kojem su iskazani rashodi za investicije po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva za 2013. su planirana za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 1.226.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.665.919,00 kn, što je za 602.341,00 kn ili 14,8 % kn više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 171.519,00 kn ili 3,8 % više od planiranih. U okviru pomoći su ostvarene tekuće pomoći iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica elementarne nepogode u iznosu 160.406,00 kn, a nisu planirane.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	2.101.205,00	2.005.672,00	95,5
2.	Pomoći	699.489,00	1.573.759,00	225,0
3.	Prihodi od imovine	139.884,00	226.458,00	161,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	724.196,00	535.039,00	73,9
5.	Ostali prihodi	0,00	13.575,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	398.804,00	311.416,00	78,1
	Ukupno	4.063.578,00	4.665.919,00	114,8

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.005.672,00 kn ili 43,0 %, pomoći 1.573.759,00 kn ili 33,7 %, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 535.039,00 kn ili 11,5 % te prodaje nefinancijske imovine u iznosu 311.416,00 kn ili 6,7 %. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine i ostali prihodi) iznose 240.033,00 kn i imaju udjel 5,1 % u ukupnim prihodima.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni prihodi od pomoći za 874.270,00 kn ili 125,0 % jer su ostvarene veće pomoći iz državnog proračuna za izgradnju dječjeg vrtića i pomoći iz županijskog proračuna za izgradnju komunalne infrastrukture. Također su veći prihodi od imovine za 86.574,00 kn ili 61,9 %, jer su u odnosu na prethodnu godinu ostvareni veći prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i poslovnog prostora te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada.

Manje su ostvareni prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 189.157,00 kn ili 26,1 %, jer su u odnosu na prethodnu godinu manje ostvarene komunalne naknade, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu i ostali nespomenuti prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 87.388,00 kn ili 21,9 %, jer su manje ostvareni prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na pomoći, naknade od koncesija, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i plinovod, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prihode od prenamjene poljoprivrednog zemljišta, grobnu naknadu, zakup javnih površina, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, vodni doprinos, spomeničku rentu i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada. Ostvareni su u iznosu 2.582.326,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 55,3 %.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu 2.005.672,00 kn se odnose na porez i priraz na dohodak u iznosu 1.863.314,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 64.326,00 kn te općinske poreze u iznosu 78.032,00 kn. Uvedeni su općinski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku i korištenje javnih površina), te priraz porezu na dohodak u visini 5,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 1.573.759,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 1.346.003,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 227.756,00 kn. Iz državnog proračuna su primljene pomoći u iznosu 1.032.202,00 kn (izgradnja dječjeg vrtića 800.000,00 kn, ublažavanje posljedica elementarne nepogode 160.406,00 kn, sanacija asfaltnog zastora na kolniku i nogostupu 68.096,00 kn te program vijeća srpske nacionalne manjine 3.700,00 kn). Iz županijskog proračuna su primljene pomoći u iznosu 541.557,00 kn (izgradnja dječjeg vrtića 310.930,00 kn, izgradnja vodovodne mreže 141.977,00 kn, troškovi ogrjeva 63.650,00 kn te izmjene i dopune prostornog plana Općine 25.000,00 kn).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 535.039,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 376.905,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 56.136,00 kn te prihode od prodaje državnih biljega u iznosu 54.357,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 311.416,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 310.432,00 kn i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 984,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.517.164,00 kn, što je za 1.088.879,00 kn ili 31,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 80.664,00 kn ili 1,8 % više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	770.599,00	678.588,00	88,1
2.	Materijalni rashodi	1.150.308,00	1.267.865,00	110,2
3.	Financijski rashodi	34.972,00	8.744,00	25,0
4.	Subvencije	12.350,00	0,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima	205.779,00	233.505,00	113,5
6.	Ostali rashodi	594.896,00	841.392,00	141,4
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	659.381,00	1.487.070,00	225,5
	Ukupno	3.428.285,00	4.517.164,00	131,8
	Višak prihoda	635.293,00	148.755,00	23,4

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.487.070,00 kn ili 32,9 %, materijalne rashode u iznosu 1.267.865,00 kn ili 28,1 %, ostale rashode u iznosu 841.392,00 kn ili 18,6 % te zaposlene u iznosu 678.588,00 kn ili 15,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi su ostvareni za financijske rashode i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 242.249,00 kn i čine 5,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

U iznosu većem od plana su ostvareni ostali rashodi za 153.192,00 kn ili 22,3 %. Odstupanje se odnosi na sredstva za naknadu posljedica elementarne nepogode (mraz) u iznosu 160.406,00 kn, koja su na račun proračuna doznačena 30. prosinca 2013. Ostvarena su na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o dodjeli sredstava žurne pomoći za ublažavanje posljedica elementarne nepogode potvrđene do 3. prosinca 2013. u Republici Hrvatskoj i Rasporeda dodijeljene pomoći po Odluci Vlade Republike Hrvatske od Državnog povjerenstva za procjenu šteta od elementarnih nepogoda od 30. prosinca 2013. Sredstva su 9. siječnja 2014. isplaćena fizičkim osobama za štete na poljoprivrednim nasadima i zemljištu. Prema odredbi članka 50. Zakona o proračunu, uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 678.588,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 547.399,00 kn, doprinose na plaće 83.205,00 kn i ostale rashode za zaposlene 47.984,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 1.267.865,00 kn se odnose se na rashode za usluge u iznosu 567.754,00 kn, materijal i energiju 417.090,00 kn, ostale nespomenute rashode 200.995,00 kn i naknade troškova zaposlenima 82.026,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni u iznosu 453.949,00 kn ili 10,0 % ukupnih rashoda. Rashodi za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela su ostvareni u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja u iznosu 79.838,00 kn, a odnose se na bruto naknade zamjeniku načelnika u iznosu 45.966,00 kn i naknade općinskim vijećnicima u iznosu 33.872,00 kn. Zamjeniku načelnika koji dužnost obnaša bez zasnivanja radnog odnosa, isplaćivana je mjesečna naknada u neto iznosu 2.000,00 kn. Naknade općinskim vijećnicima su isplaćene u skladu s Odlukom o isplati naknada za sjednice iz srpnja 2009. i Odlukom o visini naknade za rad Općinskog vijeća, komisija i povjerenstava Općine iz lipnja 2013., koje je donijelo općinsko vijeće. Odlukama je utvrđena naknada službeno nazočnima na sjednicama u neto iznosu 200,00 kn po sjednici.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 233.505,00 kn, a odnose se na pomoć za ogrjev u iznosu 63.650,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 56.000,00 kn, naknade za novorođenčad u iznosu 52.000,00 kn, jednokratne pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 30.000,00 kn, potpore kod premije osiguranja u poljoprivredi za osiguranje usjeva u iznosu 15.855,00 kn, sufinanciranje programa Pomoć u kući starijim i nemoćnim osobama u iznosu 10.000,00 kn i pomoć osobama s invaliditetom (udrugama) u iznosu 6.000,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 841.392,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u novcu u iznosu 680.986,00 kn i naknade posljedica elementarne nepogode (mraz) fizičkim osobama u iznosu 160.406,00 kn. Tekuće donacije su ostvarene u skladu s Programom javnih potreba u kulturi i športu i Socijalnim programom za 2013., a vrijednosno značajniji se odnose na donacije za financiranje predškolskog odgoja u iznosu 143.280,00 kn, športskim društvima 140.000,00 kn, naknade biračkim odborima, povjerenstvima i druge troškove za provedbu lokalnih izbora 112.468,00 kn, dobrovoljnim vatrogasnim društvima 65.000,00 kn, financiranje redovne djelatnosti vatrogasne postrojbe 55.991,00 kn i političkim strankama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 2/14) u iznosu 46.371,00 kn. Općina je na svojim internetskim stranicama objavila informacije o dodijeljenim donacijama i sponzorstvima uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.487.070,00 kn se odnose na ulaganja u građevinske objekte u vrijednosti 1.354.725,00 kn, dodatna ulaganja u građevinske objekte u vrijednosti 58.375,00 kn (projektna dokumentacija za uređenje i rekonstrukciju stare škole), nematerijalnu imovinu 50.000,00 kn (izmjena prostornog plana), postrojenja i opremu 14.535,00 kn i nabavu zemljišta za gospodarsku zonu u vrijednosti 9.435,00 kn. Vrijednosno najznačajnije ulaganje u građevinske objekte se odnosi na izgradnju dječjeg vrtića, za koje su ostvareni rashodi u iznosu 1.225.657,00 kn.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 148.755,00 kn, kojim je pokriven preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 57.898,00 kn (od čega višak iz 2012. u iznosu 635.293,00 kn i manjak iz prethodnih godina 693.191,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 90.857,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 24.628.661,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	18.292.803,00	19.209.153,00	105,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	4.492.653,00	4.546.053,00	101,2
1.2.	Građevinski objekti	11.020.080,00	10.574.020,00	96,0
1.3.	Postrojenja i oprema	52.094,00	47.873,00	91,9
1.4.	Prijevozna sredstva	18.461,00	1.391,00	7,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.646.158,00	3.991.162,00	150,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	63.357,00	48.654,00	76,8
2.	Financijska imovina	5.334.865,00	5.419.508,00	101,6
2.1.	Novčana sredstva	97.367,00	326.398,00	335,2
2.2.	Potraživanja za dane zajmove	37.525,00	37.526,00	100,0
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	2.005.700,00	2.005.700,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.047.394,00	1.145.717,00	109,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.146.879,00	1.904.167,00	88,7
	Ukupno imovina	23.627.668,00	24.628.661,00	104,2
3.	Obveze	155.265,00	235.541,00	151,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	16.950,00	177.166,00	-
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	138.315,00	58.375,00	42,2
4.	Vlastiti izvori	23.472.403,00	24.393.120,00	103,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	23.627.668,00	24.628.661,00	104,2

Vrijednost zemljišta se odnosi na zemljišta na kojima su građevinska zemljišta u vlasništvu i suvlasništvu Općine u iznosu 4.514.942,00 kn i groblja u iznosu 31.111,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vodovod i kanalizaciju u iznosu 5.733.314,00 kn, ceste u iznosu 2.576.442,00 kn (nogostup 2.209.917,00 kn, prilazni put Općini 221.786,00 kn te nerazvrstane ceste i ulice 144.739,00 kn), uredske i druge objekte u iznosu 1.784.606,00 kn (zvonik, zgrada stare škole, društveni dom i mrtvačnice 1.312.435,00 kn, upravna zgrada Općine 395.611,00 kn i ograda na groblju 76.560,00 kn) i javnu rasvjetu u iznosu 479.658,00 kn.

Vrijednost imovine u pripremi se odnosi na dječji vrtić u iznosu 2.014.198,00 kn, vodovod 1.436.546,00 kn, kanalizaciju 324.955,00 kn, ceste 157.088,00 kn te zgradu stare škole u iznosu 58.375,00 kn. Povećanje vrijednosti u odnosu na prethodnu godinu u iznosu 1.345.004,00 kn je rezultat nastavka izvođenja radova na dječjem vrtiću, odvojkulice prema dječjem vrtiću i kanalizacijskoj mreži u Treštanovcima te početka izvođenja radova na rekonstrukciji i izgradnji zgrade stare škole (projektna dokumentacija).

Stanje novčanih sredstava koncem 2013. se odnosi na sredstva redovnog računa u iznosu 326.398,00 kn. U odnosu na početak 2013. novčana sredstva su veća za 229.031,00 kn ili 235,2 %. Na temelju Odluke o dodjeli sredstava žurne pomoći za ublažavanje posljedica elementarne nepogode, Općini su koncem 2013. doznačena sredstva iz državnog proračuna u iznosu 160.406,00 kn, koja su utrošena u siječnju 2014.

Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 3.049.884,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.505.296,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manja su za 144.389,00 kn ili 4,5 %.

Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 764.358,00 kn i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 329.629,00 kn. Prema evidenciji, do lipnja 2014., naplaćena su potraživanja u iznosu 471.860,00 kn.

Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 235.541,00 kn i u cijelosti su dospjele. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 177.166,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 58.375,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veće su za 80.276,00 kn ili 51,7 %. Najznačajnije povećanje se odnosi na povećanje obveza za naknadu šteta fizičkim osobama za ublažavanje posljedica elementarne nepogode u iznosu 160.406,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2014.) podmirene su obveze u iznosu 220.781,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori sa 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 i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio postupanje u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te zaključivanje ugovora o održavanju javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine. Predlažio je pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojem nalogu je postupljeno, koja preporuka je u postupku izvršenja i prema kojim nalogima nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Općina je razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i drugih provedbenih propisa.

Preporuka u postupku izvršenja:

- u postupku izvršenja su aktivnosti za prijenos komunalnih vodnih građevina na javnog isporučitelja vodnih usluga u skladu s propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane
- komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete nije obavljana u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine.

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

Nalaz za 2013.

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

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

1. Prihodi

- 1.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.665.919,00 kn, što je za 602.341,00 kn ili 14,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.005.672,00 kn ili 43,0 %, pomoći u iznosu 1.573.759,00 kn ili 33,7 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 535.039,00 kn ili 11,5 % te prodaje nefinancijske imovine u iznosu 311.416,00 kn ili 6,7 %.

Koncem 2013. potraživanja su iskazana u iznosu 3.049.884,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 144.389,00 kn ili 4,5 %. Odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.904.167,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.145.717,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja, dospjela potraživanja iznose 1.505.296,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 764.358,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 329.629,00 kn, od građana za sufinanciranje izgradnje kanalizacijske i vodovodne mreže u iznosu 189.787,00 kn, općinske poreze u iznosu 136.098,00 kn i prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 44.272,00 kn. Prema evidenciji, do lipnja 2014., naplaćeno je 471.860,00 kn dospjelih potraživanja, od čega se 316.451,00 kn odnosi na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, 127.346,00 kn za komunalnu naknadu, 15.435,00 kn općinske poreze, 1.080,00 kn zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, 851,00 kn prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te 10.697,00 kn na druga potraživanja. Naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, koja Općini dostavlja izvješće o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima. Naplatu prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo obavlja trgovačko društvo u suvlasništvu Općine. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu upućivane su opomena, a od prosinca 2011. nisu pokretani postupci prisilne naplate (ovrhe). Opomena nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima odgovorna su tijela jedinica lokalne samouprave. Pozornost valja posvetiti dospjelosti 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 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. Navodi da za dio potraživanja za komunalnu naknadu osim upućivanja opomena nisu poduzimane druge mjere zbog većeg broja dužnika s manjim iznosom duga i problema s utvrđivanjem vlasništva kuća na području Općine.*

2. Rashodi

2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 4.517.164,00 kn, što je za 1.088.879,00 kn ili 31,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.487.070,00 kn ili 32,9 %, materijalne rashode u iznosu 1.267.865,00 kn ili 28,1 %, ostale rashode (tekuće donacije i naknade štete) u iznosu 841.392,00 kn ili 18,6 % te zaposlene u iznosu 678.588,00 kn ili 15,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za plaće su ostvareni u iznosu 630.604,00 kn, a obuhvaćaju bruto plaće u iznosu 547.399,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 83.205,00 kn.

Isplaćena masa sredstava za plaće 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, umanjenih 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 propisima, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća za 2013. je iznosila 593.057,00 kn (što je 20,0 % od osnovice u iznosu 2.965.285,00 kn), a isplaćeno je 630.604,00 kn ili 21,3 % od osnovice (više za 37.547,00 kn).

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 453.949,00 kn, od čega se na održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 195.162,00 kn, javnu rasvjetu 186.366,00 kn, održavanje groblja 63.600,00 kn i odvodnju atmosferskih voda 8.821,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opis i opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radova i procjenu pojedinih troškova po djelatnostima, što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 144/12, 94/13 i 153/13), kojima je propisano da se Programom utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Također, Programom nije predviđena komunalna djelatnost održavanja zelenih površina, a koju je obavljao zaposlenik na komunalnim poslovima u Općini.

Električna energija za javnu rasvjetu u iznosu 160.017,00 kn je nabavljena bez provođenja propisanog postupka nabave. Prema odredbi članka 3. stavka 1. i stavka 12. Zakona o komunalnom gospodarstvu, održavanje javne rasvjete kao komunalna djelatnost uključuje i podmirivanje troškova električne energije za javnu rasvjetu.

Poslovi komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta su povjereni fizičkoj osobi na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, za koje su rashodi u 2013. ostvareni u iznosu 166.137,00 kn. U poslove održavanja nerazvrstanih cesta nije uključeno i održavanje u zimskim uvjetima (zimska služba), za što je bio zaključen ugovor na temelju kojeg su ostvareni rashodi u iznosu 29.025,00 kn. Poslovi održavanja cesta u zimskim uvjetima su trebali biti uključeni u komunalnu djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta za koje je trebalo provesti propisani postupak nabave. Komunalni poslovi održavanja javne rasvjete u iznosu 26.349,00 kn su ustupljeni izvoditeljima na temelju narudžbenica. Prema Odluci o komunalnim djelatnostima iz prosinca 2011., određeno je da će se komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete povjeravati pravnim ili fizičkim osobama na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Prema odredbama članka 15. istoga Zakona, jedinica lokalne samouprave može obavljati 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.

U poslovnim knjigama Općine su evidentirane komunalne vodne građevine (kanalizacijska i vodovodna mreža) u vrijednosti 5.733.314,00 kn. Prema odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), jedinice lokalne samouprave su bile dužne u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu navedenog Zakona odnosno do 18. svibnja 2014., prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu na javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu ove odredbe donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi je gradonačelnik, odnosno načelnik općine. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2014.) vlasništvo nad komunalnim vodnim građevinama nije preneseno na isporučitelja vodnih usluga, zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa. Prema obrazloženju Općine, u tijeku je rješavanje imovinsko pravnih odnosa za komunalne vodne građevine kako bi se mogli donijeti akti za prijenos imovine na javnog isporučitelja vodne usluge.

Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna i isplate plaće zaposlenicima postupiti u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima i komunalnim djelatnostima koje Općina obavlja. Nalaže kod održavanja nerazvrstanih cesta te javne rasvjete i nabave električne energije za javnu rasvjetu postupiti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima. Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za prijenos vodnih građevina Općine na javnog isporučitelja vodne usluge.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će kod obračuna i isplate plaće zaposlenicima postupiti u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Za program održavanja komunalne infrastrukture navodi da će ga dopuniti i uskladiti s propisima. Nadalje, navodi da su u 2014. komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjereni na način propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima.*

Za nabavu električne energije za javnu rasvjetu i prijenos komunalnih vodnih građevina na javnog isporučitelja vodne usluge poduzimaju se aktivnosti za izradu prijedloga odluka koje će dostaviti predstavničkom tijelu na razmatranje i usvajanje radi provedbe naloženog.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za naplatu proračunskih prihoda i obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete, ponovljene su i u 2013.
 - Ukupna potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 3.049.884,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.505.296,00 kn, a vrijednosno značajnija su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 764.358,00 kn ili 50,8 %. Prema evidenciji, do lipnja 2014., naplaćena su dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 127.346,00 kn ili 16,7 %. Za naplatu navedenih potraživanja upućivane su opomena, a od prosinca 2011. nisu pokretani postupci prisilne naplate (ovrhe). Opomena nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. (točka 1. Nalaza)
 - Isplaćena je masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema propisima, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 593.057,00 kn, a isplaćena je u iznosu 630.604,00 kn. Za komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 29.025,00 kn te održavanja javne rasvjete u iznosu 26.349,00 kn i nabavu električne energije za javnu rasvjetu u iznosu 160.017,00 kn nisu provedeni javni natječaji ili postupci prikupljanja ponuda. (točka 2. Nalaza)
4. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 4 058 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima šest zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Ivica Kovačević. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.665.919,00 kn, a rashodi u iznosu 4.517.164,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 148.755,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 57.898,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 90.857,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 2.005.672,00 kn ili 43,0 %, pomoći 1.573.759,00 kn ili 33,7 %, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 535.039,00 kn ili 11,5 % te prodaje nefinancijske imovine u iznosu 311.416,00 kn ili 6,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 2.582.326,00 kn i čine 55,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 3.049.884,00 kn i čine 65,4 % ukupnih prihoda za 2013. Prema evidenciji, do lipnja 2014., naplaćena su potraživanja u iznosu 471.860,00 kn.

Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 235.541,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu, veće su za 80.276,00 kn ili 51,7 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 177.166,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 58.375,00 kn. Dospjele su u cijelosti. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2014.) podmirene su obveze u iznosu 220.781,00 kn. U 2013. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva i nije se zaduživala te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova koncem 2013. iznosi 37.526,00 kn i isto je kao koncem prethodne godine. Odnosi se na oročena sredstva za poticanje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, školstvo, kulturu, šport, vatrogastvo i druge poslove. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.487.070,00 kn ili 32,9 %, materijalne rashode u iznosu 1.267.865,00 kn ili 28,1 %, ostale rashode u iznosu 841.392,00 kn ili 18,6 % te zaposlene u iznosu 678.588,00 kn ili 15,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Donesen je plan nabave za 2013. i objavljen na internetskim stranicama Općine. Procijenjena vrijednost nabave je iznosila 2.131.840,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U 2013. nije bilo provedenih postupaka javne nabave. Ugovorena je godišnja vrijednost nabave na temelju okvirnog sporazuma iz 2011. u iznosu 1.200.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost nabave za procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, iznosila je 798.552,00 kn, od čega se na robe odnosi 139.441,00 kn, usluge 562.509,00 kn i radove 96.602,00 kn. Općina vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavila na svojim internetskim stranicama. Ponovljene nepravilnosti koje se odnose na naplatu proračunskih prihoda i održavanje javne rasvjete te nepravilnosti utvrđene revizijom za 2013., koje se odnose na isplatu mase sredstava za plaće u iznosu većem od dozvoljenog, nabavu električne energije za javnu rasvjetu te obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.