



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BRDOVEC

Zagreb, lipanj 2012.

# S A D R Ž A J

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	7
	Nalaz za 2011.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/12-02/5  
URBROJ: 613-03-12-6

Zagreb, 5. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE BRDOVEC ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Brdovec (dalje u tekstu: Općina) za 2011.

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 16. siječnja do 5. lipnja 2012.

## 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 i 145/10), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Općina obuhvaća 11 naselja s ukupno 11 143 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 i 150/11) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja 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 i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojena su dva upravna odjela. Općina je u 2011. imala 16 zaposlenika. Ima proračunskog korisnika (muzej) s tri zaposlenika. Doneseni su Statut i Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta te drugi opći akti. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Alen Prelec.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 45.042.850,00 kn. Tijekom 2011. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2011. prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 43.936.500,00 kn, što je za 1.106.350,00 kn ili 2,5% manje od planiranih proračunom. U okviru prihoda planiran je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 6.742,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 40.093.207,00 kn te za 2013. u iznosu 40.895.017,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju školske športske dvorane u iznosu 3.360.400,00 kn od čega 1.300.000,00 kn u 2011., u 2012. u iznosu 1.020.000,00 kn te u 2013. u iznosu 1.040.400,00 kn. Za izgradnju općinskih cesta planirano je utrošiti 1.914.000,00 kn od čega 500.000,00 kn u 2011., u 2012. u iznosu 700.000,00 kn te u 2013. u iznosu 714.000,00 kn. Za izgradnju nogostupa planirano je utrošiti 1.530.200,00 kn od čega 500.000,00 kn u 2011., u 2012. u iznosu 510.000,00 kn te u 2013. u iznosu 520.200,00 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 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 41.834.954,00 kn, što je za 2.222.282,00 kn ili 5,0% manje od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 2.101.555,00 kn ili 4,8% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	16.882.397,00	18.068.288,00	107,0
2.	Pomoći	782.221,00	664.952,00	85,0
3.	Prihodi od imovine	1.537.156,00	1.168.480,00	76,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.865.099,00	4.706.399,00	80,2
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe	1.486.623,00	194.016,00	13,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	188.305,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	2.500,00	-
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	17.503.740,00	16.550.000,00	94,6
	Ukupno	44.057.236,00	41.834.954,00	95,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 18.068.288,00 kn ili 43,2%, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 16.550.000,00 kn ili 39,6% te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 4.706.399,00 kn ili 11,2%. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.510.267,00 kn ili 6,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, spomeničke rente, naknade od koncesija, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknade za plin, grobne naknade, naknade za priključak na vodovodnu mrežu i naknade za priključenje na plinsku mrežu. Ostvareni su u iznosu 4.276.209,00 kn, što čini 10,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.731.704,00 kn. Sredstva u iznosu 544.505,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem godine na računu proračuna.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 18.068.288,00 kn, sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 17.031.755,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 653.834,00 kn te općinski porezi (na tvrtku 229.670,00 kn, kuće za odmor 91.291,00 kn i porez na potrošnju 61.738,00 kn) u iznosu 382.699,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 664.952,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 433.550,00 kn i državnog proračuna u iznosu 231.402,00 kn. Tekuće pomoći iz županijskog proračuna se odnose na pomoć za održavanje općinskih cesta u iznosu 200.000,00 kn, sanaciju krovišta škole 80.000,00 kn, ogrjev za socijalno ugrožene 57.000,00 kn, potporni zid groblja 50.000,00 kn, muzej 33.000,00 kn i drugo u iznosu 13.550,00 kn. Tekuće pomoći iz državnog proračuna se odnose na pomoć za sanaciju stare škole u iznosu 200.000,00 kn i pomoć za štetu od suše u iznosu 31.402,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 4.706.399,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 1.845.747,00 kn i administrativnih pristojbi u iznosu 1.417.189,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni u iznosu 16.550.000,00 kn se odnose na povrat sredstava od poslovne banke za oročeni depozit u iznosu 15.000.000,00 kn i na kratkoročnu pozajmicu od iste poslovne banke u iznosu 1.550.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 37.817.690,00 kn, što je za 6.071.864,00 kn ili 13,8% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 6.118.810,00 kn ili 13,9% 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 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	3.409.980,00	3.878.888,00	113,8
2.	Materijalni rashodi	6.356.436,00	5.870.501,00	92,4
3.	Financijski rashodi	21.582,00	2.668.598,00	-
4.	Subvencije	178.832,00	669.680,00	374,5
5.	Pomoći	1.258.483,00	0,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima	2.510.522,00	2.409.398,00	96,0
7.	Ostali rashodi	9.903.695,00	10.620.823,00	107,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.250.024,00	1.699.802,00	32,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	15.000.000,00	10.000.000,00	66,7
	Ukupno	43.889.554,00	37.817.690,00	86,2
	Višak prihoda i primitaka	150.608,00	4.017.264,00	-

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.017.264,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 6.742,00 kn (iz 2010. višak u iznosu 150.608,00 kn, a iz ranijih godina manjak u iznosu 143.866,00 kn) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.024.006,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju ostali rashodi poslovanja u iznosu 10.620.823,00 kn ili 28,1%, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 10.000.000,00 kn ili 26,4%, materijalni rashodi u iznosu 5.748.195,00 kn ili 15,2% te rashodi za zaposlene u iznosu 3.537.513,00 kn ili 9,4%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 7.911.159,00 kn i imaju udjel 20,9%.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 5.870.501,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.438.646,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.937.975,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 258.478,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (javni radovi) u iznosu 123.628,00 kn te druge nespomenute rashode (naknade za rad predstavničkih tijela, povjerenstava i slično, premije osiguranja, reprezentacija, članarine i drugi) u iznosu 1.111.774,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za održavanje objekata komunalne infrastrukture u iznosu 937.714,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 10.620.823,00 kn se odnose se na tekuće donacije (dječjem vrtiću, vatrogasnoj zajednici, sportskim društvima, Hrvatskom crvenom križu, političkom strankama i drugo) u iznosu 5.275.588,00 kn, kapitalne pomoći (trgovačkom društvu za izgradnju komunalne infrastrukture) u iznosu 4.020.393,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 1.264.846,00 kn te izvanredne rashode u iznosu 59.996,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.699.802,00 kn. Odnose se na građevinske objekte u iznosu 1.276.958,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 189.820,00 kn, projekte u iznosu 141.868,00 kn, kupnju nekretnine u iznosu 85.000,00 kn i računalne programe u iznosu 6.156,00 kn. Rashodi za kupnju nekretnine u iznosu 85.000,00 kn se odnose na otplatu četvrtog obroka na temelju ugovora iz prosinca 2009. Vijeće je u listopadu 2009. donijelo odluku o kupnji nekretnine u vrijednosti 290.000,00 kn s plaćanjem u četiri obroka od kojih posljednji dospijeva u 2011. Nekretnina obuhvaća kuću i dvorište ukupne površine 403 m<sup>2</sup> od čega je površina kuće 80 m<sup>2</sup>, a dvorišta 323 m<sup>2</sup>. U odluci vijeća je navedeno da se nekretnina kupuje za potrebe i djelovanje Mjesnog odbora. Općina se tijekom 2011. uknjižila kao vlasnik nekretnine.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 10.000.000,00 kn, a odnose se na oročeni depozit kod poslovne banke. Sredstva su oročena na rok od 225 dana uz kamatnu stopu 5,3%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 78.352.050,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	47.772.270,00	48.078.025,00	100,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	644.865,00	644.864,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	42.656.583,00	43.358.800,00	101,6
1.3.	Postrojenja i oprema	843.564,00	695.095,00	82,4
1.4.	Prijevozna sredstva	126.100,00	102.595,00	81,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	136.800,00	16.800,00	12,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	3.452.760,00	3.259.871,00	97,0
2.	Financijska imovina	33.004.670,00	30.274.026,00	91,7
2.1.	Novčana sredstva	1.459.220,00	4.731.371,00	324,2
2.2.	Oročeni depozit	15.000.000,00	10.000.000,00	66,7
2.3.	Udjeli u glavnici	10.662.100,00	10.662.100,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.883.350,00	4.880.555,00	83,0
Ukupno imovina		80.776.940,00	78.352.050,00	97,0
3.	Obveze	6.273.183,00	5.404.777,00	86,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.926.898,00	5.302.617,00	89,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	346.285,00	102.160,00	29,5
4.	Vlastiti izvori	74.503.757,00	72.947.274,00	97,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		80.776.940,00	78.352.050,00	97,0

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost plinovoda u iznosu 23.613.015,00 kn, poslovnih objekata (škola, vrtić, objekti mjesnih odbora) u iznosu 11.097.462,00 kn, kanalizacije 3.278.029,00 kn, općinskih cesta i autobusne čekaonice u iznosu 2.683.680,00 kn, drugih građevinskih objekata (dječja igrališta, sportski objekti, groblje, mrtvačnica, zgrada muzeja) u iznosu 1.996.745,00 kn te vrijednost vodovoda u iznosu 689.869,00 kn.

Oročeni depozit u iznosu 10.000.000,00 kn se odnosi na prikupljena sredstva za izgradnju kanalizacije.

Udjeli u glavnici iskazani u iznosu 10.662.100,00 kn se odnose na 12,0% udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva koje je u suvlasništvu Općine.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.880.555,00 kn se odnose na potraživanja za općinske poreze u iznosu 1.859.901,00 kn, naknadu za uređenje voda 1.231.426,00 kn, razliku u cijeni vode 343.640,00 kn, zakup poslovnog prostora 96.313,00 kn, komunalni doprinos 188.900,00 kn, komunalnu naknadu 309.258,00 kn, za grobnu naknadu 108.233,00 kn, priključke na kanalizacijsku mrežu 370.642,00 kn, izgradnju kanalizacijske mreže 282.485,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 89.757,00 kn.

Obveze u iznosu 5.404.777,00 se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.302.617,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 102.160,00 kn.



## II. REVIZIJA ZA 2011.

### 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 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 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 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 su korišteni 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 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006. 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 iskazivanje rashoda u poslovnim knjigama prema modificiranom računovodstvenom načelu, od korisnika koncesije za prijevoz pokojnika obračunavanje naknade u skladu s ugovorom, donošenje odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti s utvrđenim uvjetima i mjerilima za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije te za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu.

Naloženo je kontroliranje namjenskog korištenja sredstava doznačenih komunalnom društvu, nabavu roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi. Nadalje je naloženo, sredstva za nabavu dugotrajne imovine uskladiti s proračunom i planom nabave, vođenje potpune evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, za kašnjenje u izvršavanju usluga obračunati i naplatiti ugovorne kazne. Predloženo je s komunalnim društvom urediti imovinsko-pravne odnose za izvršena ulaganja u gradnju objekata komunalne infrastrukture.

Revizijom za 2011. utvrđeno je prema kojim nalogima je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- rashodi u poslovnim knjigama su iskazani prema modificiranom računovodstvenom načelu,
- korisnik koncesije za prijevoz pokojnika podnosi kvartalno izvješće na temelju kojega Općina obračunava naknadu,
- donesena je odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti kojom su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesija te za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora,
- doneseni su Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09 i 49/11),
- kontrolirano je namjensko korištenje sredstava doznačenih komunalnom društvu,
- nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- sredstva za nabavu dugotrajne imovine su usklađena s proračunom i planom nabave,
- općina vodi evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Općina nije za kašnjenje u izvršavanju usluga obračunavala i naplaćivala ugovorne kazne,
- Općina nije uredila imovinsko-pravne odnose s komunalnim društvom.

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

## Nalaz za 2011.

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

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

### 1. Prihodi i primici

#### 1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 41.834.954,00 kn, što je za 2.222.282,00 kn ili 5,0% manje od ostvarenih prethodne godine.

U okviru ostvarenih prihoda za zakup u iznosu 76.158,00 kn iskazani su prihodi za zakup jednog poslovnog prostora u vrijednosti 15.000,00 kn. Općina je 25. svibnja 2011. objavila natječaj za davanje u zakup četiri poslovna prostora. Uvjeti natječaja su objavljeni u skladu s odlukom vijeća iz 2008. o davanju u zakup poslovnog prostora na određeno vrijeme u trajanju najviše do pet godina te je određeno da zakupnik uređuje i privodi prostor ugovorenoj namjeni o vlastitom trošku. Nove odredbe o uvjetima i postupku natječaja za davanje u zakup poslovnog prostora u vlasništvu Općine, vijeće je donijelo 31. svibnja 2011. Novom odlukom je utvrđeno da natječaj obvezno sadrži mogućnosti ulaganja u uređenje poslovnog prostora od strane zakupnika i mogućnost prebijanja vrijednosti ulaganja sa zakupninom. Na objavljeni natječaj za tri poslovna prostora nije pristigla ni jedna ponuda, a za jedan prostor veličine 100 m<sup>2</sup> pristigle su četiri ponude. Odabrana je ponuda s najvišom ponuđenom zakupninom u iznosu 50,00 kn/m<sup>2</sup> odnosno 5.000,00 kn mjesečno. S odabranim zakupoprimcem ugovor o zakupu poslovnog prostora i dodatak ugovoru zaključeni su 1. kolovoza 2011. U ugovoru je naveden rok zakupa od pet godina koji počinje teći od 1. rujna 2011. te da će zakupnik kroz dvije faze ulagati u prostor, a uložena sredstva će se vratiti zakupoprimcu kroz prijeboj zakupnine. Dodatkom ugovoru je promijenjen rok na neodređeno vrijeme zakupa. Ugovor i dodatak ugovoru nisu zaključeni u skladu s uvjetima natječaja koji je objavljen na temelju odluke vijeća iz 2008. Državni ured za reviziju je mišljenja da je trebalo poništiti nadmetanje s obzirom da su uvjeti natječaja objavljeni u skladu s odlukom vijeća iz 2008. te ugovor i dodatak ugovoru nisu zaključeni u skladu s natječajem i navedenom odlukom.

S prethodnim zakupoprimcem navedenog prostora, sačinjen je zapisnik o sporazumu u kojem je ugovoreno oslobađanje podmirenja troškova za električnu energiju i vodu uz obvezu da nakon predaje prostora ostavi bojler i radijator (kompletno centralno grijanje). Procjenu uložениh troškova novog zakupoprimca za uređenje prostora obavilo je povjerenstvo za priznavanje ulaganja u prostor. Povjerenstvo je 26. rujna 2011. sačinilo zapisnik o priznanju troškova ulaganja u vrijednosti 116.271,00 kn, u okviru kojih je trošak za centralno grijanje u iznosu 12.000,00 kn. Na temelju navedenog zapisnika 27. rujna 2011. s novim zakupoprimcem zaključen je ugovor o utvrđivanju međusobnih prava i obveza kojim je utvrđeno priznanje troškova ulaganja u iznosu 116.271,00 kn.

Nije razvidno zašto je povjerenstvo priznalo trošak u iznosu 12.000,00 kn, a koji se odnosi na trošak prethodnog zakupoprimca s kojim je zaključen sporazum o priznanju spomenutog troška. Ulaganja u iznosu 12.000,00 kn koja se odnose na prethodnog zakupoprimca, nisu trebala biti priznata kao ulaganja (sadašnjeg) zakupoprimca.

Općina je bez provedenih natječaja i bez zaključenih ugovora davala političkim strankama na korištenje poslovnih prostora bez plaćanja zakupnine. Prema odredbi članka 15. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07) koji je bio na snazi do ožujka 2011. i odredbe članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), koji se primjenjuje od ožujka 2011., između ostaloga, zabranjuje se financiranje političkih stranaka od strane državnih tijela, javnih poduzeća, pravnih osoba s javnim ovlastima, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima udjele ili dionice te javnih i drugih ustanova u vlasništvu republike Hrvatske, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U skladu s navedenim, davanje poslovnih prostora na korištenje političkim strankama bez naknade, predstavlja nedopušteni čin financiranja političkih stranaka. Poslovni prostori su dani političkim strankama u zakup bez provedenog natječaja, što nije u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09) koji se primjenjivao do 15. studenoga 2011., odnosno Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11), prema kojima se poslovni prostori u vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave daju u zakup putem javnog natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže kod davanja poslovnih prostora u zakup političkim strankama postupati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.

- 1.2 *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je navedeni prostor prešao u vlasništvo Općine u 2011. te je bio u derutnom stanju. Radi izuzetne potrebe mještana za trgovinom, hitno je trebalo pripremiti prostor za prijeko potrebnu trgovačku djelatnost. Zbog hitnosti rješavanja problema, nije pokrenut sudski postupak s bivšim zakupoprimcem. Općina će u buduće voditi računa o predmetnoj primjedbi. Nadalje je Općina navela da političke stranke za svoje sastanke ne koriste društvene domove kontinuirano kao sjedište gdje imaju ured, već povremeno do nekoliko puta godišnje. Općina će u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora, utvrditi uvjete i načine korištenja društvenih domova s političkim strankama.*

## 2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 37.817.690,00 kn, što je za 6.071.864,00 kn ili 13,8% manje od ostvarenih prethodne godine.

Rashodi za radove održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 57.572,00 kn te održavanja prometne signalizacije 25.025,00 kn, ustupljeni su izvoditeljima radova na temelju narudžbenica, što nije u skladu s odlukom općinskog vijeća o komunalnim djelatnostima, te s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj se spomenute komunalne djelatnosti povjeravaju pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora, nakon provedenog propisanog postupka odabira ponuditelja.

Rashodi kapitalnih pomoći komunalnom društvu za izgradnju kanalizacije ostvareni su u iznosu 4.020.392,00 kn. Općina je od 2004. do konca 2010. spomenutom društvu u suvlasništvu doznala 14.733.840,00 kn od čega se na izgradnju vodoopskrbe odnosi 4.163.504,00 kn, a na izgradnju odvodnje 10.570.336,00 kn. Općina nije uredila imovinsko-pravne odnose s komunalnim društvom.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09 i 63/11), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09 i 90/11), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana je gradnja komunalne infrastrukture u iznosu 2.229.248,00 kn, a ostvarena je u iznosu 196.922,00 kn odnosno 8,9% od plana. Državni ured za reviziju je mišljenja da je trebalo realnije planirati rashode za izgradnju komunalne infrastrukture.

Rashodi za radove adaptacije dječjeg vrtića su tijekom 2011. ostvareni u iznosu 180.315,00 kn, a odnose se na ugovorene radove u iznosu 83.271,00 kn i dodatne radove u iznosu 97.044,00 kn. Radovi su započeli na temelju ugovora iz rujna 2009. ugovorene vrijednosti 1.948.654,00 kn s rokom završetka od 45 dana, a za kašnjenje u rokovima ugovoreni su penali. Ugovorena je mogućnost produženja roka za završetak radova u slučaju promijenjenih okolnosti jer se za svaki dan kašnjenja obračunava jedan promil od ugovorene vrijednosti. Radovi nisu završeni u ugovorenom roku, nije ugovoren produžetak te nisu obračunane ugovorne kazne. U siječnju 2010. proveden je pregovarački postupak bez prethodne objave za nabavu raznih specijalnih i građevinskih radova na adaptaciji postojećeg objekta. S istim izvoditeljem je u veljači 2010. zaključen dodatak ugovoru u vrijednosti 485.284,00 kn ili 24,9% vrijednosti od osnovnog ugovora, što ukupno iznosi 2.433.938,00 kn. Ugovoren je rok završetka radova od 70 kalendarskih dana. Radovi nisu završeni u ugovorenom roku. Zapisnik o primopredaji radova sastavljen je u prosincu 2010., a prema ispostavljenoj okončanoj situaciji iz veljače 2011. iskazani su rashodi u iznosu 83.271,00 kn, dok je ukupna vrijednost radova 2.433.016,00 kn. Radovi adaptacije objekta dječjeg vrtića nisu završeni prema ugovorenim rokovima, niti su obračunane ugovorne kazne.

Državni ured za reviziju nalaže ustupanje radova održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja prometne signalizacije u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Nalaže, poduzimanje mjera za ispunjenje ugovorenih rokova u skladu s ugovorima, obračunavanje i naplatu ugovornih kazni za kašnjenje u izvršavanju usluga.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je nabavu radova za sanaciju nerazvrstane ceste i nabavu prometne signalizacije obavila na temelju narudžbenica zbog žurnosti. Nadalje je Općina navela da je na radovima za adaptaciju dječjeg vrtića došlo do opravdanih prekoračenja zbog starosti zgrade jer se zbog skrivenih nedostataka nije moglo predvidjeti da će uz osnovne ugovorene radove biti potrebni i dodatni radovi. Općina smatra da su objektivne okolnosti razlog prekoračenja ugovorenih rokova zbog čega nisu obračunane ugovorne kazne.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2011. 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 2006. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na obračunavanje i naplatu ugovornih kazni za kašnjenje u izvršavanju usluga te na uređenje imovinsko-pravnih odnosa s komunalnim društvom za izvršena ulaganja u gradnju objekata komunalne infrastrukture, su ponovljene i u 2011.
  - Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 57.572,00 kn i održavanja prometne signalizacije u iznosu 25.025,00 kn nisu obavljene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom općinskog vijeća o obavljanju komunalnih djelatnosti. Radovi adaptacije objekta dječjeg vrtića u ukupnoj vrijednosti 2.433.016,00 kn, nisu završeni prema ugovorenim rokovima, a za zakašnjenje nisu obračunane ugovorne kazne. (točka 2. Nalaza)
4. Općina obuhvaća 11 naselja s ukupno 11 143 stanovnika. Za obavljanje upravnih stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je 16 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Alen Prelec. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 41.834.954,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 37.817.690,00 kn te je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 4.017.264,00 kn. U prethodnoj godini je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 150.608,00 kn. Ukupno preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 6.742,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.024.006,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 18.068.288,00 kn ili 43,2%, primici od financijske imovine u iznosu 16.550.000,00 kn ili 39,6% te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 4.706.399,00 kn ili 11,2%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.276.209,00 kn i čine 10,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Koncem 2011. potraživanja iznose 4.880.555,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 1.002.796,00 kn ili 17,0%. Od ukupnih potraživanja na općinske poreze čiju naplatu obavlja Porezna uprava odnosi se 1.859.901,00 kn. Preostala potraživanja iznose 3.020.654,00 kn od čega je dospjelo 2.387.752,00 kn, a nisu dospjela potraživanja u iznosu 632.901,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 2.387.752,00 kn poduzimane su mjere naplate te je do vremena obavljanja revizije (svibanj 2012.) naplaćeno 417.744,00 kn. Na koncu 2011. stanje obveza za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine iznosi 5.404.777,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu je manje za 1.318.406,00 kn ili 19,6%. Dospjele obveze koncem 2011. iznose 1.095.757,00 kn.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za tekuće i kapitalne donacije te za kapitalne pomoći u iznosu 10.620.823,00 kn s udjelom 28,1%, oročena sredstava u iznosu 10.000.000,00 kn s udjelom 26,4%, materijalne rashode u iznosu 5.748.195,00 kn s udjelom 15,2% te rashode za zaposlene u iznosu 3.537.513,00 kn s udjelom 9,4%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata komunalne infrastrukture doneseni su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je komunalnom društvu u suvlasništvu od 2004. do konca 2011. doznačila 18.754.232,00 kn od čega se na izgradnju vodoopskrbe odnosi 4.163.504,00 kn, a na izgradnju odvodnje 14.590.728,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Za 2011. ukupno je nabavljeno roba, radova i usluga vrijednosti 2.191.340,00 kn u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2011. je utvrđeno da nije postupljeno prema nalogima i preporukama danim revizijom za 2006. koji se odnose na obračunavanje i naplatu ugovornih kazni za kašnjenje u izvršavanju usluga te na uređenje imovinsko-pravnih odnosa s komunalnim društvom. Revizijom za 2011. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i prometne signalizacije te kašnjenje ugovorenih rokova radova za što nisu obračunane ugovorne kazne, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.