



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Gospić

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KARLOBAG

Gospić, srpanj 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	8
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Gospić

---

KLASA: 041-01/13-02/47

URBROJ: 613-11-13-6

Gospić, 24. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE KARLOBAG 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 Karlobag (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 18. travnja do 24. srpnja 2013.

## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Ličko-senjske županije. Općina obuhvaća 14 naselja s ukupno 917 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Područje Općine, prema odredbama Zakona o brdsko-planinskim područjima (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05 i 80/08), ima status brdsko-planinskog područja. 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) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na uređenje naselja i stanovanja, 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 poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina koncem 2012. ima deset zaposlenika. Nema proračunskih korisnika. Donesen je Statut i Pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela, te drugi opći akti. Općinsko vijeće ima jedanaest vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Ivan Tomljenović.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima (proračun je sastavljen prema propisanim proračunskim klasifikacijama, te izvorima financiranja). Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.441.300,00 kn. Izmjenama proračuna iz prosinca 2012. prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 8.125.600,000 kn što je za 4.315.700,00 kn ili 34,7% manje od planiranih proračunom.

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 su planirani prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 9.955.500,00 kn, te za 2014. u iznosu 9.855.500,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za asfaltiranje i uređenje nerazvrstanih cesta u iznosu 4.808.000,00 kn, od čega 1.158.000,00 kn u 2012.

### Financijski izvještaji

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

## a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.820.578,00 kn, što je za 1.180.769,00 kn ili 13,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 305.022,00 kn ili 3,8% 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 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	2.921.707,00	2.697.412,00	92,3
2.	Pomoći	933.864,00	272.341,00	29,2
3.	Prihodi od imovine	309.770,00	220.184,00	71,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.160.486,00	3.669.901,00	88,2
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	653.983,00	956.240,00	146,2
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	21.537,00	4.500,00	20,9
	Ukupno	9.001.347,00	7.820.578,00	86,9

Najznačajniji udjel imaju prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 3.669.901,00 kn ili 46,9%, prihodi od poreza 2.697.412,00 kn ili 34,5%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine 956.240,00 kn ili 12,2%. Svi drugi prihodi iznose 497.025,00 kn ili 6,4%. U odnosu na ostvarenje prethodne godine značajno više su ostvareni prihodi od prodaje nefinancijske imovine (prodaja građevinskog zemljišta) za 302.257,00 kn ili 46,2%. Značajno manje ostvareni su prihodi od pomoći (kapitalne pomoći za izgradnju nerazvrstanih cesta) za 661.523,00 kn ili 70,8%.

U skupini prihoda od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima, prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa iznose 3.273.260,00 kn. Unutar skupine prihoda od poreza, porez na dohodak iznosi 1.264.618,00 kn, općinski porezi 1.101.735,00 kn, a porez na promet nekretnina 331.059,00 kn. Odlukom o općinskim porezima utvrđeni su porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Pomoći u iznosu 272.341,00 kn se odnose na tekuće pomoći u iznosu 242.341,00 kn (sredstva ostvarena od udjela iz poreza na dobit), te na kapitalnu pomoć Ličko-senjske županije za sufinanciranje izrade elaborata granica pomorskog dobra na području Općine u iznosu 30.000,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, spomeničke rente, boravišne pristojbe, šumskog doprinosa, sufinanciranja građana u troškovima parcelarizacije, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, naknade za koncesije na pomorskom dobru, naknada za priključenje na sustav odvodnje otpadnih voda i vodoopskrbni sustav, naknada za legalizaciju objekata, prodaje građevinskog zemljišta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 4.608.221,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 58,9%.

Za propisane namjene je utrošeno 2.307.206,00 kn, a 2.301.015,00 kn (u najznačajnijem dijelu se odnose na sredstva od prodaje građevinskih zemljišta 947.727,00 kn, komunalne naknade 821.389,00 kn, te komunalnog doprinosa 344.006,00 kn) nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 8.049.188,00 kn, što je za 215.779,00 kn ili 2,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2012. su ostvareni za 76.412,00 kn ili 0,9% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.075.288,00	1.098.016,00	102,1
2.	Materijalni rashodi	1.953.245,00	2.039.153,00	104,4
3.	Financijski rashodi	2.445.041,00	1.065.284,00	43,6
4.	Subvencije	645.326,00	630.779,00	97,7
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	445.741,00	517.720,00	116,1
6.	Ostali rashodi	517.521,00	569.149,00	110,0
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.182.805,00	2.129.087,00	180,0
Ukupno		8.264.967,00	8.049.188,00	97,4
Višak prihoda i primitaka		736.380,00	-	-
Manjak prihoda i primitaka		-	228.610,00	-

Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 228.610,00 kn, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.366.728,00 kn (od čega se 736.380,00 kn odnosi na 2011.), čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.138.118,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.129.087,00 kn ili 26,5%, materijalne rashode u iznosu 2.039.153,00 kn ili 25,3% i za zaposlene u iznosu 1.098.016,00 kn ili 13,6%, ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 2.782.932,00 kn i imaju udjel 34,6% u ukupnim rashodima. U odnosu na ostvarene rashode prethodne godine značajno više su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 946.282,00 kn zbog iskazanih povećanih ulaganja u nerazvrstane ceste, te projektnu dokumentaciju.

Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu s propisima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 2.039.153,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.420.826,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2012. planirana su sredstva za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.510.150,00 kn, a ostvarena su za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 844.635,00 kn, javne rasvjete 312.902,00 kn (električna energija 260.927,00 kn i održavanje 51.975,00 kn), javnih površina 180.576,00 kn, te održavanje drugih objekata komunalne infrastrukture 82.713,00 kn. Održavanje komunalne infrastrukture financirano je sredstvima komunalne naknade.

U okviru financijskih rashoda koji su evidentirani u iznosu 1.065.284,00 kn u najznačajnijem dijelu iskazani su rashodi za kapitalne pomoći trgovačkim društvima u vlasništvu Općine za nabavu auto cisterne i kamiona dizalice 698.408,00 kn, dane pozajmice trgovačkim društvima u vlasništvu Općine 133.000,00 kn, te rashodi za najam službenog vozila 56.244,00 kn.

Rashodi za subvencije u iznosu 630.779,00 kn se u najznačajnijem dijelu odnose na pomoć dječjem vrtiću za subvencioniranje smještaja djece u iznosu 526.208,00 kn, te subvencioniranje prijevozničkog društva, odnosno obvezne lokalne linije 95.270,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.129.087,00 kn se u najznačajnijem dijelu odnose na ulaganja u nerazvrstane ceste u iznosu 1.155.457,00 kn, te na izradu projektne dokumentacije za uređenje nerazvrstanih cesta i šetnica 754.058,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 43.688.382,00 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	36.692.033,00	36.593.215,00	99,7
1.1.	Građevinski objekti	35.658.754,00	35.243.192,00	98,8
1.2.	Postrojenja i oprema	32.279,00	24.415,00	75,6
1.3.	Prijevozna sredstva	40.868,00	95.956,00	234,8
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	764.187,00	764.187,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	195.945,00	465.465,00	237,5
2.	Financijska imovina	5.607.343,00	7.095.167,00	126,5
2.1.	Novčana sredstva	2.346.392,00	2.377.521,00	101,3
2.2.	Depoziti	500.000,00	500.000,00	100,0
2.3.	Dani zajmovi	397.328,00	392.828,00	98,9
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.127.761,00	3.220.866,00	151,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	235.862,00	337.276,00	143,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	266.676,00	-
	Ukupno imovina	42.299.376,00	43.688.382,00	103,3
3.	Obveze	4.531.248,00	4.396.829,00	97,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.472.748,00	3.556.087,00	102,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.058.500,00	840.742,00	79,4
4.	Vlastiti izvori	37.768.128,00	39.291.553,00	104,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	42.299.376,00	43.688.382,00	103,3

Vrijednost građevinskih objekata se u najznačajnijem dijelu se odnosi na vrijednost vodovoda i kanalizacije 13.123.501,00 kn, nerazvrstanih cesta 12.042.056,00 kn, tržnice 6.375.235,00 kn i šetnice 1.625.884,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na vrijednost groblja u jednom naselju u iznosu 474.579,00 kn, nerazvrstanih cesta 192.008,00 kn, te vrijednost projektne dokumentacije u iznosu 97.600,00 kn. Druga nefinancijska imovina u vrijednosti 465.465,00 kn se odnosi na prostorne planove.

Potraživanja u iznosu 3.558.142,00 kn, su dospjela, i u najznačajnijem dijelu se odnose na potraživanja za komunalni doprinos 926.468,00 kn, komunalnu naknadu 650.285,00 kn, zakup poslovnog prostora 553.118,00 kn, zakup zemljišta 518.177,00 kn, općinske poreze 374.099,00 kn, te od prodaje građevinskog zemljišta 337.276,00 kn.

Dani zajmovi u iznosu 392.828,00 kn se odnose na pozajmljena sredstva prethodnih godina za kreditiranje poduzetničkih projekata.

Novčana sredstva (uključujući i depozite u iznosu 500.000,00 kn) koncem 2012. iznose 2.877.521,00 kn ili 36,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka za 2012. (koncem 2011. su iznosila 2.846.392,00 kn). U najznačajnijem dijelu odnose na neutrošena namjenska sredstva u iznosu 2.113.122,00 kn (od prodaje zemljišta 947.727,00 kn, komunalne naknade 821.389,00 kn, te sredstva komunalnog doprinosa 344.006,00 kn).

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 266.676,00 se odnose na neplaćene račune za odvetničke usluge, izrađene projekte i izvedene radove (sanacija krovništa škole, izgradnja kapelice, blagdansko ukrašavanje).



Obveze u iznosu 4.396.829,00 kn, su dospjele i odnose se na obveze za rashode poslovanja 3.556.087,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 840.742,00 kn. U okviru obveza za rashode poslovanja evidentirane su obveze za dana jamstva 2.345.651,00 kn, te obveze prema državnom proračunu (Ministarstvo unutarnjih poslova) u iznosu 742.804,00 kn (nabava vatrogasnog vozila na temelju ugovora iz 2007.). Preostale obveze iznose 1.308.374,00 kn, a koje se u najznačajnijem dijelu odnose na obveze za koje se vode sudski sporovi, odnosno na obveze Općine iz prethodnih godina prema dobavljača nad kojima su otvoreni stečajni postupci, te naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela također iz prethodnih godina. Do vremena obavljanja revizije podmirene su obveze (za nefinancijsku imovinu i odvjetničke usluge) u iznosu 389.503,00 kn.

Stanje danih jamstava koncem 2012. iznosi 2.345.651,00 kn, a odnosi se na dana jamstva komunalnom društvu za financiranje ulaganja u komunalnu infrastrukturu iz 2005. zaduživanjem kod poslovne banke. Otplatu je prethodnih godina obavljalo komunalno društvo, a financirala Općina putem kapitalnih pomoći. Od 2010. komunalno društvo ne podmiruje obveze jer je nad društvom otvoren stečajni postupak.

## **II. REVIZIJA ZA 2012.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, 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 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom i pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela Općine.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranje rashoda (kapitalne pomoći) prema proračunskom računovodstvu, trošenje prihoda od prodaje nefinancijske imovine u skladu s propisanim namjenama, izvršenje rashoda u okviru iznosa planiranih proračunom, te kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave. Nadalje, Državni ured za reviziju je predložio rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za ulaganja u izgradnju kanalizacije, vodovoda, te nerazvrstanih cesta čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima.

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:

- razvija se sustav unutarnjih financijskih kontrola,
- prihodi su utrošeni u skladu s propisanim namjenama,
- rashodi (kapitalne pomoći) su evidentirani u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu.

Preporuka u postupku izvršenja:

- u tijeku su sudski postupci koji se vode između Općine i komunalnog društva u vlasništvu Općine nad kojim je otvoren stečajni postupak; sudski postupci se vode u cilju rješavanja imovinsko-pravnih odnosa za ulaganja u izgradnju kanalizacije, vodovoda, te nerazvrstanih cesta čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- pojedini rashodi su ostvareni iznad planiranih,
- nabava pojedinih usluga nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

## Nalaz za 2012.

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

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

### 1. Računovodstveno poslovanje

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

Bilješke uz financijske izvještaje za 2012. ne sadrže pregled sudskih sporova koji se vode kod nadležnih sudova. Prema odredbi članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) obvezne Bilješke uz bilancu sadrže pregled ostalih ugovornih obveza koje, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteka, sporovi na sudu koji su u tijeku i drugo). Odvjetnički uredi s kojima su zaključeni ugovori o pružanju odvjetničkih usluga, nisu tijekom godine dostavljali Općini izvještaje o predmetima za koje se vode sudski postupci. Izvještaji su dostavljeni u vrijeme obavljanja revizije, a vrijednost sudskih sporova iznosi 68.805.890,00 kn. Zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom u vlasništvu Općine nad kojim je u rujnu 2010. otvoren stečajni postupak, nadležni Trgovački sud je sredinom 2012. donio dvije prvostupanjske presude za sudske postupke ukupne vrijednosti sporova 63.556.849,00 kn. Postupci su u tijeku. Također, prvostupanjskom presudom općinskog suda, zbog neispunjavanja obveza iz predugovora zaključenog 2009. s kupcem zemljišta, utvrđena je obveza Općine za povrat kupoprodajne cijene zemljišta uvećane za iznos jamčevine i troškova sudskog postupka u iznosu 313.750,00 kn.

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu evidentirani vlasnički udjeli u trgovačkim društvima u 100,0% vlasništvu i to trgovačkom društvu za komunalnu djelatnost u stečaju u iznosu 8.535.800,00 kn, te trgovačkim društvima za gospodarenje nekretninama u iznosu 50.000,00 kn i za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 20.000,00 kn. Nadalje, nisu evidentirani vlasnički udjeli u trgovačkom društvu za skupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode u iznosu 15.693.317,00 kn (13,1% udjela). U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za pozajmicu danu početkom 2012. trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 53.000,00 kn (ugovoren je rok povrata jedanaest mjeseci, a pozajmica je vraćena u svibnju 2013.) i potraživanja za šumski doprinos u iznosu 38.039,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) prema kojoj je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbi članka 36. navedenog Pravilnika, udjeli u glavnici trgovačkih društava evidentiraju se na računima dionica i udjela u glavnici.

Općina je dio rashoda iskazivala prema načelu novčanog tijeka, na način da se rashodi koji se odnose na račune koji nisu plaćeni do konca poslovne godine evidentiraju u poslovnoj godini u kojoj su plaćeni. Navedenim načinom evidentiranja, Općina nije u poslovnim knjigama evidentirala rashode koji se odnose na neplaćene račune iz 2011. u iznosu 183.393,00 kn kao i rashode za 2012. u iznosu 407.966,00 kn (od čega je 266.676,00 kn iskazan kao rashod budućeg razdoblja), odnosno ukupno 591.359,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Zbog navedenog, Općina je koncem 2012. u financijskim izvještajima iskazala višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.138.118,00 kn, a višak je trebao iznositi 546.759,00 kn, odnosno manje za 591.359,00 kn.

Rashodi za usluge najma službenog automobila (leasing), kapitalne pomoći trgovačkim društvima u vlasništvu Općine, te drugi rashodi (nabava teleskopa, geodetske usluge, usluge prijevoza, pozajmice trgovačkih društvima u vlasništvu Općine, povrat sredstava kupcima zbog raskida ugovora o kupnji zemljišta i drugo) u ukupnom iznosu 1.057.229,00 kn su iskazani u glavnoj knjizi u okviru financijskih rashoda. Prema odredbi članka 52. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu u skupini računa 34 – Financijski rashodi evidentiraju se rashodi za kamate za izdane vrijednosne papire i za primljene kredite i zajmove, rashodi za bankarske usluge i usluge platnog prometa, negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule, zatezne kamate, te ostali nespomenuti financijski rashodi. Navedene rashode je trebalo evidentirati u okviru materijalnih rashoda, kapitalnih pomoći, danih pozajmica, odnosno rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Koncem 2012. obavljen je popis imovine i obveza, a zapisnici o popisu dugotrajne imovine i sitnog inventara ne sadrže pojedinačne podatke o popisanoj imovini u novčanim izrazima, a popis ne sadrži danu pozajmicu trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 53.000,00 kn, te potraživanja za šumski doprinos u iznosu 38.039,00 kn. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koncem godine treba popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Općina je dio novčanih sredstava tijekom 2011. uložila u otvoreni investicijski fond s javnom ponudom (novčani fond) u iznosu 500.000,00 kn. Do početka 2013. udjel u novčanom fondu je povećan za 25.165,00 kn. Ulaganje sredstava u investicijske fondove nije u skladu s odredbama članka 62. Zakona o proračunu, prema kojima se raspoloživa novčana sredstva na računu proračuna mogu polagati u Hrvatsku narodnu banku, poslovnu banku, te ulagati u državne vrijednosne papire, poštujući načela sigurnosti, likvidnosti i isplativosti ulaganja.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti Bilješke uz financijske izvještaje s pregledom sudskih sporova u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu, te predlaže ugovorom o odvjetničkim uslugama utvrditi obvezu dostavljanja izvještaja u određenim rokovima, a najmanje jednom godišnje (prije izrade financijskih izvještaja Općine) kako bi Općina imala podatke o predmetima za koje se vode sudski postupci, podatke o potencijalnim obvezama i potraživanja radi pravodobnog informiranja i planiranja, te donošenja odluke o potrebi vođenja sudskih postupaka.

Nalaže se u poslovnim knjigama evidentirati vlasničke udjele u trgovačkim društvima, potraživanja za danu pozajmicu i šumski doprinos, rashode na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, te obavljati godišnji popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju predlaže upravljati novčanim sredstvima prema načelima sigurnosti u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi vezano za dostavu izvještaja odvjetnika da odvjetnici dostavljaju zapisnike s pojedinih sudskih ročišta. Nadalje se navodi da potraživanja za šumski doprinos nisu evidentirana u poslovnim knjigama za 2012. jer su Hrvatske šume obračun šumskog doprinosa za 2012. dostavile početkom 2013.*

## 2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.820.578,00 kn, što je za 1.180.769,00 kn ili 13,1% manje od ostvarenih prethodne godine. Najznačajniji udjel imaju prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 3.669.901,00 kn ili 46,9%, prihodi od poreza 2.697.412,00 kn ili 34,5% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 956.240,00 kn ili 12,2%.

Koncem 2012. potraživanja iznose 3.558.142,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 1.194.519,00 kn ili 50,5%. Sva potraživanja su dospjela, a u najznačajnijem dijelu odnose se na potraživanja za komunalni doprinos 926.468,00 kn, komunalnu naknadu 650.285,00 kn, zakup poslovnih prostora 553.118,00 kn, zakup zemljišta 518.177,00 kn, općinske poreze 374.099,00 kn, te prodaju građevinskog zemljišta 337.276,00 kn. Naplatu potraživanja proračunskih prihoda obavlja upravni odjel Općine. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade, zakupa poslovnog prostora i zemljišta, te općinskih poreza u iznosu 3.022.147,00 kn poduzete su mjere naplate (opomene i ovrhe), dok su za naplatu potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta upućivane opomene. Unatoč poduzetim mjerama naplate potraživanja su i dalje značajna i u najznačajnijem dijelu se odnose na potraživanja starija od godinu dana. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta su ostvareni u iznosu 947.727,00 kn. Prodaja je obavljena 2011. i 2012. putem javnih nadmetanja na temelju odredbi odluke o građevinskom zemljištu iz 2001. i Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99-Odluka USRH, 22/00-Odluka USRH, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09 i 143/12).

Početna cijena zemljišta koja su prodana radi formiranja okućnica utvrđena je prema zaključku o utvrđivanju početne cijene općinskog vijeća iz 2001. i izmjena odluke iz 2003. (po zonama ovisno o mjestu stanovanja 120,00 kn/m<sup>2</sup> i 150,00 kn/m<sup>2</sup>), a za ostala zemljišta početne cijene su utvrđene odlukom o raspisivanju i provođenju javnog natječaja od strane općinskog vijeća. Prodaja je obavljena bez prethodno pribavljene procjene zemljišta. S kupcima su zaključeni predugovori, odnosno ugovori o kupnji zemljišta. Državni ured za reviziju je mišljenja da prodaju zemljišta treba obavljati na temelju procijenjene vrijednosti pojedinog građevinskog zemljišta, odnosno vrijednostima zemljišta po pojedinim zonama građevinskog zemljišta.

Općina je građevinska zemljišta prodavala i u razdoblju od 2009. do 2011., od čega su ostvareni prihodi u iznosu 4.625.388,00 kn. Tijekom 2009. prema projektu poticajne stambene izgradnje na dvije lokacije prodana su 42 građevinska zemljišta po cijeni od 36,00 kn/m<sup>2</sup> od čega su ostvareni prihodi u iznosu 1.144.750,00 kn. Nadalje, u razdoblju od 2009. do 2011. na istim lokacijama Općina je prodala 21 građevinsko zemljište u slobodnoj prodaji po cijeni 250,00 kn/m<sup>2</sup> od čega su ostvareni prihodi u iznosu 3.480.638,00 kn. Prodaja je obavljena bez prethodno pribavljene procjene vrijednosti zemljišta. S kupcima su zaključeni predugovori o kupnji zemljišta. Površina pojedinog građevinskog zemljišta, utvrđena je na osnovu prijedloga Urbanističkog plana uređenja Općine, a konačan izračun površine planirano je izvršiti nakon donošenja Detaljnog plana uređenja, te po parceliranju čestica. Predugovorima o prodaji zemljišta predviđeno je zaključivanje ugovora o prodaji u roku 15 dana prema provedenom elaboratu o parceliranju u zemljišnim knjigama, a najkasnije u roku od jedne godine. Općina se obvezala u roku od jedne godine od zaključivanja predugovora izgraditi cestu do građevinskih zemljišta, a u sljedeće dvije godine ostalu komunalnu infrastrukturu. Nadalje, obvezala se kupcima zemljišta prema navedenom projektu donirati građevinski materijal, a predviđena su i oslobođenja od plaćanja komunalnog doprinosa.

Zbog neispunjavanja obveza iz predugovora s kupcima nisu zaključeni ugovori o kupnji zemljišta. S obzirom da je prodaja obavljena na temelju prijedloga Urbanističkog plana uređenja Općine koji je usvojen u rujnu 2011., Općina je kupcima zemljišta prema projektu poticajne stambene izgradnje omogućila povrat sredstava uz pripadajuće zatezne kamate, te su vraćena sredstva za jedanaest prodanih zemljišta u iznosu 237.351,00 kn, te kamate u iznosu 35.130,00 kn. Kupcima zemljišta u slobodnoj prodaji nije omogućen povrat sredstava, te je jedan kupac zemljišta podnio tužbu i Općina na temelju prvostupanjske presude ima obvezu izvršiti povrat kupoprodajne cijene zemljišta uvećane za iznos jamčevine i troškova sudskog postupka u ukupnom iznosu 313.750,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od prodaje građevinskog zemljišta u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju predlaže poduzimati sve aktivnosti u svrhu izgradnje komunalne infrastrukture u ugovorenim rokovima. Izvješće o realizaciji projekta poticajne stambene izgradnje nije sastavljeno, te Državni ured za reviziju predlaže izraditi izvješće o realizaciji projekta s ciljem pružanja informacija o ukupno ostvarenim i utrošenim sredstvima, te mjerama za ostvarenje ciljeva projekta.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te vezano za poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda navodi da ima problema u naplati potraživanja zbog lošeg financijskog stanja obveznika nad kojima su pokrenuti sudski odnosno ovršni postupci.*

*Nadalje se navodi, da izgradnja komunalne infrastrukture i planske dokumentacije za područje u kojem su prodana građevinska zemljišta nije izvedena u rokovima ugovorenim s kupcima zemljišta zbog teške financijske situacije, te utvrđenih nepravilnosti pri izradi planske dokumentacije, dok su tijekom 2012. izvedeni radovi na pristupnoj cesti. Također se navodi da je Općina odustala od daljnje prodaje građevinskih zemljišta do izrade potrebne prostorno planske dokumentacije.*

### 3. Rashodi

- 3.1. Rashodi proračuna ostvareni su u iznosu 8.049.188,00 kn, što je za 215.779,00 kn ili 2,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 228.610,00 kn i pokriven je viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina koji iznosi 1.366.728,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.138.118,00 kn.

Rashodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa osim financijskih rashoda, drugih rashoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Navedeni rashodi su planirani u iznosu 3.728.350,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.763.520,00 kn, što je za 35.170,00 kn ili 1,0% više od plana.

Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka.

Rashodi za najam, održavanje i korištenje tri službena automobila (motorni benzin i dizel gorivo, auto gume, tekuće i investicijsko održavanje, cestarina, parkiranje, registracija i premije osiguranja) ostvareni su u iznosu 199.377,00 kn, rashodi za reprezentaciju (konzumaciju jela i pića) 97.789,00 kn, te rashodi za korištenje pet mobilnih aparata 15.990,00 kn. Opći akt kojim bi se uredio način uporabe i prava vezana za korištenje službenih automobila, mobilnih aparata za službene potrebe i reprezentacije nije donesen, te se predlaže njegovo donošenje.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 1.420.826,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta 844.635,00 kn, javne rasvjete 312.902,00 kn (održavanje 51.975,00 kn i električna energija 260.927,00 kn), javnih površina 180.576,00 kn, te druge rashode održavanja u iznosu 82.713,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. donesen je i usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta iznose 844.635,00 kn. Pretežiti dio poslova održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 650.600,00 kn povjeren je pravnoj osobi na temelju odredbi Zakona o javnoj nabavi po provedenom javnom nadmetanju. Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuditelja donio je načelnik Općine. Nadalje, izravnim ugovaranjem povjereni su poslovi održavanja nerazvrstanih cesta pravnim i fizičkim osobama u iznosu 140.774,00 kn. Drugi rashodi vezani uz održavanje nerazvrstanih cesta iznose 53.261,00 kn.



Obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta nije povjereno u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima iz prosinca 2010. odnosno izmjenama odluke iz travnja 2011. kojom je utvrđeno da trgovačko društvo u vlasništvu Općine (osnovano nakon što je nad komunalnim društvom otvoren stečaj) obavlja komunalnu djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta. Također, prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12) jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti, koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo (utvrđuje uvjete i mjerila za povjeravanje ovih poslova na temelju ugovora), nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Nadalje, rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 844.635,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, te je za ukupnu vrijednost radova evidentirano povećanje vrijednosti nefinancijske imovine Općine, a prema izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2012. izvedeni radovi se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta. Općina nije odredila kriterije razgraničenja između troškova održavanja i troškova izgradnje i dodatnih ulaganja u nefinancijsku imovinu, a pri izradi planskih dokumenata (proračun, program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture) troškove održavanja nije planirala odvojeno od troškova koji se odnose na dodatna ulaganja i gradnju pojedinih objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se donošenje općeg akta kojim bi se uredio način uporabe i prava vezana za korištenje službenih automobila, mobilnih aparata za službene potrebe i reprezentacije. Državni ured za reviziju nalaže obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima. Također nalaže na temelju utvrđenih kriterija razgraničenja, planirati troškove održavanja odvojeno od troškova koji se odnose na dodatna ulaganja i gradnju pojedinih objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te radove održavanja komunalne infrastrukture, odnosno gradnje objekata komunalne infrastrukture ustupati u skladu s propisima koji reguliraju područje komunalnog gospodarstva, odnosno javne nabave.

#### - Ulaganja u komunalno društvo

Općina je, za obavljanje svih komunalnih djelatnosti, osnovala komunalno društvo 1996., s temeljnim kapitalom upisanim u registar Trgovačkog suda u iznosu 8.535.800,00 kn. U rujnu 2010. nad društvom je otvoren stečajni postupak koji je u tijeku, a Općina je za obavljanje komunalnih djelatnosti osnovala dva nova trgovačka društva. Općina je komunalnom društvu od osnivanja do otvaranja stečajnog postupka prenosila sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture (koja se u najznačajnijem dijelu odnose na komunalne vodne građevine). Izgrađeni objekti komunalne infrastrukture evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva. Također komunalno društvo je u imovini (poslovnim knjigama) evidentiralo i imovinu (vodne građevine) koju je Općina i komunalno društvo susjednog grada prenijelo komunalnom društvu kod osnivanja.

Zbog utvrđivanja prava vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama i izlučenja iz stečajne mase Općina protiv komunalnog društva u stečaju vodi sudski postupak, vrijednosti 50.108.416,00 kn. Također, komunalno društvo u stečaju podnijelo je protutužbu za isplatu naknade u visini poreza na dodanu vrijednost na vrijednost komunalnih vodnih građevina u iznosu 11.524.936,00 kn.

Državni ured za reviziju je u financijskoj reviziji za 2008. predložio Općini rješavanje imovinsko pravih odnosa s komunalnim društvom jer za prenesena sredstva Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko-pravne odnose. Vlasništvo na komunalnim vodnim građevinama utvrđeno je odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11 i 56/13), a prema odredbi članka 23. koja su se primjenjivala u vrijeme otvaranja stečajnog postupka nad komunalnim društvom, komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnoga isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Prema izmjenama odredbi članka 23. Zakona o vodama iz svibnja 2013., komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnoga isporučitelja vodne usluge. Nadalje, prema odredbi članka 200. navedenog Zakona komunalne vodne građevine ne mogu se opteretiti založnim pravom, niti mogu biti predmetom ovrhe, a komunalne vodne građevine u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ne ulaze u stečajnu ili likvidacijsku masu te se u slučaju stečaja ili likvidacije javnog isporučitelja vodne usluge izlučuju u vlasništvo jedinice lokalne samouprave, koja je njihov udjeličar, dioničar ili osnivač. Osoba privatnoga prava ne može steći većinski poslovni udio u javnom isporučitelju vodne usluge koji je ujedno vlasnik komunalne vodne građevine. Trgovački sud je sredinom 2012. donio dvije prvostupanjske presude, a sudski postupci su u vrijeme obavljanja revizije u tijeku. Presudom Trgovačkog suda iz lipnja 2012. je utvrđeno da je Općina vlasnik komunalnih vodnih građevina na području Općine, te je naloženo komunalnom društvu u stečaju da izda Općini ispravu za upis prava vlasništva, odnosno preda u posjed sve komunalne vodne građevine. Istom presudom je odbijen zahtjev komunalnog društva u stečaju za solidarnu odgovornost Općine za obveze komunalnog društva u stečaju, te isplatu 12.455.972,00 kn (porez na dodanu vrijednost na vrijednost komunalnih vodnih građevina) uvećanu za zakonske kamate. Također, utvrđena je obveza komunalnog društva u stečaju za podmirenje troškova postupka u iznosu 762.700,00 kn. U drugom sudskom postupku, donesena je presuda Trgovačkog suda u srpnju 2012. kojom je odbijen zahtjev Općine za predajom u vlasništvo imovine vrijednosti 992.461,00 kn koju je komunalno društvo nabavilo iz kapitalnih pomoći Općine (komunalno vozilo, posude i kontejner za skupljanje komunalnog otpada). Odbijen je i zahtjev za utvrđivanjem potraživanja Općine iz stečajne mase u istom iznosu, a utvrđena je obveza Općine za podmirenje troškova postupka u iznosu 82.685,00 kn. Vođenjem sudskog postupka za utvrđivanje prava vlasništva na komunalnim vodnim građevinama s komunalnim društvom nastali su dodatni troškovi i kod Općine i kod komunalnog društva, a dio imovine komunalnog društva potrebne za obavljanje komunalnih djelatnosti prodan je tijekom stečajnog postupka. Državni ured za reviziju predlaže u dogovoru s komunalnim društvom poduzeti aktivnosti kako bi se sudski postupci što prije završili i smanjili sudski troškovi.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da se dio rashoda održavanja nerazvrstanih cesta koji je planiran programom održavanja komunalne infrastrukture odnosi na izgradnju cesta, te da će se u narednom razdoblju točno razgraničiti troškovi održavanja od troškova dodatnih ulaganja i gradnje nerazvrstanih cesta. Navodi se da je Općina uputila zahtjev da komunalno društvo u stečaju, izvan sudskih postupaka, izvrši prijenos komunalnih vodnih građevina na Općinu, što su stečajni upravitelj i vjerovnici komunalnog društva u stečaju odbili, te su u tijeku sudski postupci.*

#### 4. Postupci javne nabave

4.1. Općina je donijela plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 5.220.529,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Tijekom 2012. provedena su tri postupka nabave po kojima su nabave roba i radova ugovorene u vrijednost 1.722.723,00 kn. Na temelju provedenih otvorenih postupaka nabave roba i radova zaključena su dva ugovora za izgradnju i održavanje nerazvrstanih cesta u vrijednosti 1.457.723,00 kn, te na temelju postupka nabave usluga prema Dodatku II. B ugovor za odvetničke usluge u vrijednosti 265.000,00 kn. Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, iznosi 1.294.990,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2012. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Tijekom 2012. nije bilo poništenja postupaka javne nabave.

Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom nabavljene su usluge odvetničkog i pravnog savjetovanja vrijednosti 323.502,00 kn. Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11) jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije objavljen na mrežnim stranicama Općine, što nije u skladu s odredbom članka 21. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj je Općina obvezna voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci, te objaviti na mrežnim stranicama.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi usluga postupiti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te objaviti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je s obzirom na uputu Hrvatske odvetničke komore, smatrala da za odvetničke usluge nije potrebno provoditi propisane postupke nabave, a nakon pribavljanja mišljenja Ureda za javnu nabavu, u rujnu 2012. proveden je postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U tijeku je izrada mrežnih stranica Općine na kojoj će biti objavljen i registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.*

### 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:
  - Bilješke uz financijske izvještaje za 2012. ne sadrže pregled sporova koji se vode kod nadležnih sudova. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani udjeli u trgovačkim društvima u vlasništvu, odnosno suvlasništvu Općine u iznosu 24.299.117,00 kn, materijalni rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 591.359,00 kn, potraživanja za danu pozajmicu 53.000,00 kn, te šumski doprinos 38.039,00 kn. Materijalni rashodi, kapitalne pomoći, dana pozajmica i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u ukupnom iznosu 1.057.229,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana. (točka 1. Nalaza)
  - Potraživanja iznose 3.558.142,00 kn i dospjela su. Za naplatu potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 337.276,00 kn upućivane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzete. Za druga potraživanja su tijekom 2012. poduzimane mjere naplate, ali su potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade, zakupa poslovnog prostora i zemljišta, te općinskih poreza i dalje značajna, te iznose 3.022.147,00 kn ili 38,6% ostvarenih prihoda i primitaka.  
Od 2009. do 2011. prodana su zemljišta u naselju za koje nije izrađena prostorno planska dokumentacija, komunalna infrastruktura nije izgrađena prije prodaje zemljišta, odnosno u rokovima ugovorenim s kupcima zemljišta, a od prodaje zemljišta su ostvareni prihodi u iznosu 4.625.388,00 kn. Zbog neispunjenja ugovorenih obveza, Općina je kupcima vratila sredstva u iznosu 237.351,00 kn, a za povrat sredstava u iznosu 313.750,00 kn sudski postupak je u tijeku. Izvješće o realizaciji projekta poticane stambene izgradnje nije sastavljeno. (točka 2. Nalaza)
  - Rashodi za održavanje i izgradnju nerazvrstanih cesta iznose 844.635,00 kn, a troškovi održavanja nisu odvojeni od troškova koji se odnose na dodatna ulaganja i gradnju pojedinih objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta za koju su rashodi ostvareni u iznosu 791.374,00 kn nije povjerena u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima. Imovinsko pravni odnosi s komunalnim društvom u stečaju nisu riješeni, te se za utvrđivanje prava vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama, vode sudski postupci ukupne vrijednosti 63.556.849,00 kn zbog čega su nastali dodatni troškovi vođenja sudskih postupaka. (točka 3. Nalaza)

- Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljene su odvjetničke usluge vrijednosti 323.502,00 kn. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije objavljen na mrežnim stranicama Općine. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 14 naselja s ukupno 917 stanovnika, te ima status brdsko planinskog područja. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno deset zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio načelnik Ivan Tomljenović. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.820.578,00 kn, a rashodi u iznosu 8.049.188,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 228.610,00 kn. Provode se planirane aktivnosti na razvijanju sustava unutarnjih financijskih kontrola. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 3.669.901,00 kn ili 46,9%, prihodi od poreza 2.697.412,00 kn ili 34,5%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 956.240,00 kn ili 12,2%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu tijekom 2012. ostvareni su u iznosu 4.608.221,00 kn i čine 58,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja iznose 3.558.142,00 kn, dospjela su, a vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za komunalni doprinos 926.468,00 kn, komunalnu naknadu 650.285,00 kn, zakup poslovnog prostora 553.118,00 kn i zakup zemljišta 518.177,00 kn. Potraživanja su veća za 1.194.519,00 kn ili 50,5% u odnosu na prethodnu godinu. Za naplatu potraživanja provode se mjere naplate (opomene i ovrhe), osim za naplatu potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta koja su koncem godine iznosila 337.276,00 kn. Stanje danih zajmova iznosi 392.828,00 kn i odnosi se na kreditiranje poduzetničkih projekata. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.129.087,00 kn ili 26,5%, materijalne rashode 2.039.153,00 kn ili 25,3% i za zaposlene 1.098.016,00 kn ili 13,6%, ukupno ostvarenih rashoda. Općina se 2012. kao niti prethodnih godina nije zaduživala i nije davala suglasnosti na zaduživanje. Stanje danih jamstava iznosi 2.345.651,00 kn i odnosi se na jamstvo dano prethodnih godina komunalnom društvu za zaduživanje kod poslovne banke za financiranje ulaganja u komunalnu infrastrukturu. Obveze su iskazane u iznosu 4.396.829,00 kn i dospjele su. Obveze su manje za 134.419,00 kn ili 3,0% u odnosu na prethodnu godinu. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, naplatu prihoda, prodaju građevinskog zemljišta, povjeravanje komunalnih djelatnosti, te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.