



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA NEDELIŠĆE

Čakovec, listopad 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 2009.	8
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

KLASA: 041-01/13-02/81  
URBROJ: 613-22-13-6

Čakovec, 24. listopada 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE NEDELIŠĆE 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 Nedelišće (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 22. kolovoza do 24. listopada 2013.

## **I. PODACI O OPĆINI**

### **Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo**

Općina je ustrojena na temelju odredbi 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, 37/13, 44/13 i 45/13) i 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). Obuhvaća jedanaest naselja i prema popisu stanovništva iz 2011. ima 12 028 stanovnika.

Općina 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 poslova iz djelokruga Općine su ustrojena tri upravna odjela - za upravne i opće poslove, proračun i financije, te komunalne djelatnosti i gospodarstvo. Općina je koncem 2012. imala 18 zaposlenika i jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem radi 17 zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik o radu općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu općinske uprave, Odluka o unutarnjem ustrojstvu općinske uprave i drugi akti. Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2012. je bio načelnik Mladen Horvat.

### **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 20.384.000,00 kn. Tijekom 2012. su donesene tri izmjene i dopune proračuna. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012., prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 19.861.500,00 kn, što je za 522.500,00 kn ili 2,6% manje od planiranih proračunom.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema projekcijama, planirani su prihodi, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 19.508.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 20.410.000,00 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 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 23.384.687,00 kn, što je za 4.896.472,00 kn ili 26,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 3.523.187,00 kn ili 17,7% više 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	10.025.996,00	11.548.110,00	115,2
2.	Pomoći	1.085.280,00	5.822.393,00	536,5
3.	Prihodi od imovine	1.526.769,00	1.310.688,00	85,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.792.609,00	2.761.119,00	72,8
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	35.512,00	21.200,00	59,7
6.	Prihodi od prodaje i donacija	26.642,00	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	737.304,00	513.191,00	69,6
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.258.103,00	1.407.986,00	111,9
	Ukupno	18.488.215,00	23.384.687,00	126,5

Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od poreza u iznosu 11.548.110,00 kn ili 49,4%, pomoći u iznosu 5.822.393,00 kn ili 24,9% i od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.761.119,00 kn ili 11,8% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 3.253.065,00 kn i imaju udjel 13,9%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 10.927.023,00 kn i čine 46,7% ukupnih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, spomeničku rentu, grobne naknade, naknade za deponiranje građevinskog otpada, za nezakonito izgrađene zgrade, sufinanciranje uređenja parkirnih mjesta, naknade za priključenje, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, prodaje nekretnina, te plaće zaposlenika na javnim radovima. Za propisane namjene je utrošeno 8.203.611,00 kn ili 75,1%, a 2.723.412,00 kn ili 24,9% se koncem godine nalazi na računu Općine.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 11.548.110,00 kn je sadržan porez na dohodak u iznosu 10.824.811,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 361.372,00 kn, te općinski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku i korištenje javnih površina) u iznosu 361.927,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći se odnose na tekuće pomoći u iznosu 5.203.393,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 619.000,00 kn. Vrijednosno značajne tekuće pomoći su primljene za pomoć stradalima u poplavi, od čega iz državnog proračuna u iznosu 4.161.150,00 kn, županijskog i općinskih proračuna, te od pravnih i fizičkih osoba u iznosu 470.993,00 kn.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći su primljene od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu 531.000,00 kn za sufinanciranje izgradnje autobusne stanice, izradu projektne dokumentacije za izgradnju društveno kulturnog centra, te izgradnju ulice.

Vrijednosno značajni prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 1.526.692,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 567.556,00 kn, te naknade za priključenje na vodovod i kanalizaciju u iznosu 268.965,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 1.407.986,00 kn, od čega se na povrat danih zajmova odnosi 88.506,00 kn i primitke od zaduživanja 1.319.480,00 kn. Općina se u 2011. zadužila u iznosu 2.800.000,00 kn za izgradnju i rekonstrukciju cesta, oborinske kanalizacije i trafostanice. Za zaduživanje je pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske. S poslovnom bankom je ugovorena primjena valutne klauzule vezano uz EUR, otplata kroz pet godina i kamata tromjesečni EURIBOR. Dopunama ugovoru produžen je rok korištenja kredita do konca lipnja 2013. i otplata od rujna 2013. do lipnja 2017. U 2011. iskorištena su sredstva kredita u iznosu 1.086.355,00 kn, u 2012. u iznosu 1.319.480,00 kn, a u 2013. u iznosu 394.165,00 kn, odnosno ukupno 2.800.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 20.250.196,00 kn, što je za 2.434.232,00 kn ili 13,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 388.696,00 kn ili 2,0% više od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	3.453.355,00	3.438.943,00	99,6
2.	Materijalni rashodi	3.609.819,00	3.286.979,00	91,1
3.	Financijski rashodi	253.400,00	96.718,00	38,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	831.324,00	832.430,00	100,1
5.	Ostali rashodi	5.322.082,00	9.791.424,00	184,0
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.674.118,00	2.751.748,00	74,9
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	671.866,00	51.954,00	7,7
	Ukupno	17.815.964,00	20.250.196,00	113,7
	Višak prihoda i primitaka	672.251,00	3.134.491,00	466,3

Višak prihoda i primitaka je iskazan u iznosu 3.134.491,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 849.770,00 kn (iz 2010. u iznosu 177.519,00 kn i iz 2011. u iznosu 672.251,00 kn), te višak prihoda i primitaka za prijenos u sljedeće razdoblje iznosi 3.984.261,00 kn ili 17,0% u odnosu na ostvarene prihode i primitke za 2012.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za ostale rashode u iznosu 9.791.424,00 kn ili 48,4%, zaposlene 3.438.943,00 kn ili 17,0%, materijalne rashode 3.286.979,00 kn ili 16,2%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.751.748,00 kn ili 13,6% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 981.102,00 kn ili 4,8%.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 3.438.943,00 kn, od čega se na zaposlenike Općine odnosi 2.252.255,00 kn i na proračunskog korisnika 1.186.688,00 kn.

Vrijednosno značajni materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 792.555,00 kn, komunalne usluge u iznosu 647.662,00 kn, energiju u iznosu 538.622,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 472.055,00 kn.

Značajniji rashodi za naknade građanima i kućanstvima se odnose na stipendije i školarine u iznosu 339.100,00 kn, drva za ogrjev u iznosu 306.600,00 kn, te jednokratne socijalne pomoći u iznosu 126.698,00 kn. Socijalni program je donesen u ožujku 2012.

Ostali rashodi se odnose na tekuće donacije športskim i drugim udrugama, vrtićima i školama, te trgovačkim društvima u vlasništvu Općine u iznosu 3.848.419,00 kn, kapitalne pomoći trgovačkim društvima u vlasništvu Općine za izgradnju Sportsko rekreacijskog parka i za otplatu obveza po dugoročnim i kratkoročnim kreditima u iznosu 3.068.889,00 kn, naknadu štete od elementarne nepogode (poplave u 2012.) i naknadu za umanjenu vrijednost nekretnina u iznosu 2.428.877,00 kn, te kapitalne donacije vjerskim zajednicama, vatrogasnom i sportskim društvima u iznosu 445.239,00 kn.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, vrijednosno su značajni rashodi za izgradnju i rekonstrukciju cesta u iznosu 979.898,00 kn, energetske vodove u iznosu 465.643,00 kn, izradu idejnog i glavnog projekta za izgradnju društveno kulturnog centra u iznosu 225.190,00 kn, te izgradnju sportskih objekata u iznosu 121.041,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova se odnose na plaćanje naknade za priključenje na kanalizaciju trgovačkom društvu za isporuku vodnih usluga.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 110.020.097,00 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	40.882.848,00	42.214.027,00	103,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	6.389.354,00	6.460.672,00	101,1
1.2.	Građevinski objekti	29.990.266,00	30.690.279,00	102,3
1.3.	Postrojenja i oprema	279.260,00	244.581,00	87,6
1.4.	Prijevozna sredstva	152.632,00	112.193,00	73,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	465.977,00	730.519,00	156,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	3.605.359,00	3.975.783,00	110,3
2.	Financijska imovina	65.582.245,00	67.806.070,00	103,4
2.1.	Novčana sredstva	1.001.862,00	4.554.961,00	454,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i ostala potraživanja	1.849.319,00	746.872,00	40,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	59.511.851,00	59.612.402,00	100,2
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.424.952,00	2.306.149,00	95,1
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	626.725,00	407.634,00	65,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja	167.536,00	178.052,00	106,3
Ukupno imovina		106.465.093,00	110.020.097,00	103,3
3.	Obveze	2.856.635,00	3.608.436,00	126,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.350.189,00	1.150.025,00	85,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	420.091,00	52.576,00	12,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.086.355,00	2.405.835,00	221,5
4.	Vlastiti izvori	103.608.458,00	106.411.661,00	102,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		106.465.093,00	110.020.097,00	103,3

Građevinski objekti se odnose na vrijednost cesta i drugih prometnih objekata 14.018.542,00 kn, poslovnih objekata (uredski i poslovni prostori, društveni domovi i drugo) 9.237.906,00 kn, stambenih objekata 282.184,00 kn i drugih objekata (energetski vodovi, sportska igrališta i drugo) 7.151.647,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je povećana za 264.542,00 kn ili 56,8%, a odnosi se na ulaganja u izgradnju cesta. Značajno je povećano stanje novčanih sredstava za 3.553.099,00 kn ili 354,6%, a vrijednosno najznačajnije povećanje se odnosi na sredstva primljena za ublažavanje posljedica poplave koja su isplaćena u 2013.

Stanje depozita početkom 2012. iznosi 1.398.668,00 kn i odnosi se na depozit u iznosu 1.000.000,00 kn oročen u prosincu 2011. u poslovnoj banci i dugoročne depozite za kreditiranje razvoja poduzetništva - Poduzetnik 1 i 2, te Program kreditiranja žena i mladih u iznosu 398.668,00 kn. Sredstva depozita u iznosu 1.000.000,00 kn su vraćena u lipnju 2012., uz ostvarenu kamatu u iznosu 19.648,00 kn. Tijekom 2012. po Programu žene i mladi i Poduzetnik 1 i 2 na račun proračuna vraćeno je ukupno 88.506,00 kn. Koncem godine Općina je provela usklađenje s poslovnom bankom, depozit je umanjnjen za tečajne razlike u iznosu 17.140,00 kn, te stanje depozita iznosi 293.022,00 kn.

Koncem 2012. potraživanja iznose 3.167.633,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.306.149,00 kn, naknadu za uređenje voda 453.850,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (za komunalnu opremljenost zemljišta) 407.634,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na općinske poreze u iznosu 954.738,00 kn, komunalnu naknadu i doprinos u iznosu 895.667,00 kn, te naknade za zakup u iznosu 247.475,00 kn.



Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 178.052,00 kn se odnose na rashode za zaposlene za prosinac 2012.

Koncem godine obveze iznose 3.608.436,00 kn i odnose se na obveze za kredite u iznosu 2.405.835,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 1.150.025,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine (izradu prostornih planova) 52.576,00 kn. Obveze za primljene kredite se odnose na zaduživanje za financiranje izgradnje i rekonstrukciju cesta, trafostanice i oborinske kanalizacije. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja se odnose na naknadu za uređenje voda u iznosu 491.291,00 kn, materijalne rashode u iznosu 214.962,00 kn, za zaposlene u iznosu 173.310,00 kn, te za naknadu za elementarne nepogode iz ranijih godina u iznosu 113.109,00 kn.

## **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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. 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. Provjerene su vrijednosno značajne stavke 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 Općine, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za komunalnu opremljenost zemljišta, isplatiti pomoć za elementarnu nepogodu u skladu s odlukom, uskladiti Odluku o komunalnom doprinosu i obračunavati komunalni doprinos u skladu s propisima, uplatiti u državni proračun dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, uskladiti planirana sredstva u Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i povjeriti komunalnu djelatnost održavanja javne rasvjete u skladu s propisom, te donijeti plan javne nabave i provoditi postupke nabave u skladu s propisima. Predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola.

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

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- uspostavljen je sustav unutarnjih financijskih kontrola,
- potraživanja za komunalnu opremljenost zemljišta su evidentirana u poslovnim knjigama,
- Odluka o komunalnom doprinosu je usklađena s propisima, te je komunalni doprinos obračunavan u skladu s Odlukom,
- u državni proračun je uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo,
- Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture je usklađen sa sredstvima planiranima u proračunu,
- Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije je usklađena s propisima,
- donesen je plan javne nabave.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- pomoć za elementarnu nepogodu u iznosu 113.109,00 kn, koja je dobivena iz državnog proračuna u 2003., nije isplaćena oštećeniku,
- za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzete sve raspoložive mjere,
- komunalna djelatnost javne rasvjete povjerena je pravnoj osobi bez prikupljanja ponuda ili provedenog javnog natječaja,
- za dio nabava postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s propisima.

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

## Nalaz za 2012.

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

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

### 1. Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 23.384.687,00 kn, što je za 4.896.472,00 kn ili 26,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji su ostvareni od poreza u iznosu 11.548.110,00 kn ili 49,4%, pomoći u iznosu 5.822.393,00 kn ili 24,9% i od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.761.119,00 kn ili 11,8% ukupnih prihoda i primitaka.

Koncem 2012. potraživanja iznose 3.167.633,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu manja su za 334.695,00 kn ili 9,6%. Dospjela su potraživanja u iznosu 2.920.084,00 kn ili 92,2% ukupnih potraživanja. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.306.149,00 kn (općinske poreze 954.738,00 kn, komunalnu naknadu i doprinos 895.667,00 kn, naknade za zakup 247.475,00 kn i drugo 208.269,00 kn), naknadu za uređenje voda u iznosu 453.850,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (komunalna opremljenost zemljišta) u iznosu 407.634,00 kn. Za naplatu proračunskih prihoda Općina prati starost potraživanja, osim potraživanja za općinske poreze za koje nadzor nad naplatom te postupke naplate obavlja Porezna uprava. Za dospjela potraživanja Općina je tijekom godine upućivala opomene, a postupci ovrhe provedeni su za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda i grobnu naknadu u iznosu 604.785,00 kn, od čega je naplaćeno 331.779,00 kn. Za druga potraživanja u iznosu 2.315.299,00 kn, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbama 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. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimati sve raspoložive mjere naplate za pravodobno i potpuno prikupljanje prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda.

### 2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 19.861.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.250.196,00 kn, što je za 388.696,00 kn ili 2,0% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni za 2.434.232,00 kn ili 13,7% više.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 1.126.610,00 kn, od čega za javnu rasvjetu (održavanje i utrošak električne energije) odnosi 353.339,00 kn. Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, su utvrđeni uvjeti i način povjeravanja poslova (prikupljanje ponuda ili javni natječaj). Odlukom je utvrđeno provođenje javnog natječaja za obavljanje poslova komunalne djelatnosti čija godišnja vrijednost prelazi 20.000,00 kn. Komunalna djelatnost javne rasvjete je povjerena pravnoj osobi (koja je i ranijih godina obavljala navedene poslove bez donesene odluke) putem ugovora, bez provedenog javnog natječaja. Prema odredbama 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, 144/12 i 94/13), odluku o izboru osobe koja obavlja komunalnu djelatnost donosi predstavničko tijelo nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje komunalne djelatnosti javne rasvjete u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

### 3. Obveze

- 3.1. Koncem godine obveze iznose 3.608.436,00 kn, od čega je dospjelo 217.388,00 kn ili 6,0% ukupnih obveza. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 2.405.835,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 1.150.025,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine (izradu prostornih planova) 52.576,00 kn.

U okviru obveza za rashode poslovanja su evidentirane pomoći za ublažavanje i otklanjanje posljedica elementarne nepogode primljene u 2003. iz državnog proračuna u iznosu 113.109,00 kn, a do vremena obavljanja revizije sredstva nisu isplaćena oštećeniku (pravnoj osobi). Pravna osoba je od 1994. imala u zakupu poljoprivredno zemljište u vlasništvu države (na vrijeme od deset godina), za koje nije plaćala zakupninu u skladu s ugovorom. Zbog neplaćanja zakupnine, pokrenut je sudski spor, presudom je ugovor o zakupu raskinut u veljači 2002., te je naloženo plaćanje zakupnine i kamata. Pravna osoba je nastavila koristiti zemljište i tijekom 2003., za koje je za ublažavanje posljedica elementarne nepogode utvrđena šteta u iznosu 113.109,00 kn. Odlukom Općinskog poglavarstva sredstva pomoći nisu isplaćena, te je u siječnju 2004. upućen dopis Županijskom državnom odvjetništvu za prebijanje potraživanja za zakupninu i obveze za pomoć. Prijeboj potraživanja nije sastavljen, pravna osoba nije platila zakupninu, a sredstva nisu isplaćena niti vraćena u državni proračun. Prema Odluci o dodjeli pomoći gradovima i općinama za ublažavanje posljedica štete od elementarnih nepogoda, posebno suše u 2003. godini (Narodne novine 159/03), poglavarstvo jedinice lokalne jedinice, svojom odlukom, bilo je dužno dodijeliti sredstva pomoći krajnjim oštećenicima, fizičkim i pravnim osobama, svoga područja, na temelju postotnog učešća vrijednosti njihove štete u potvrđenoj ukupnoj šteti nastaloj na području jedinica lokalne samouprave. Prema odredbama članka 36. Zakona o zaštiti od elementarnih nepogoda (Narodne novine 73/97), sredstva pomoći iz državnog proračuna se ne mogu upotrijebiti kao kreditna sredstva niti zadržati kao prihod proračuna jedinica lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva pomoći koja nisu isplaćena oštećeniku uplatiti u državni proračun.

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Planom javne nabave planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 3.301.774,00 kn. Tijekom 2012. su nabavljene robe, radovi i usluge koje podliježu propisima o javnoj nabavi u vrijednosti 3.916.061,00 kn, od čega u okviru materijalnih rashoda 2.013.896,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine 1.902.165,00 kn. Robe, radovi i usluge u ukupnoj vrijednosti 2.258.529,00 kn su nabavljene u pojedinačnim iznosima do 70.000,00 kn.

U 2012. je provedeno pet otvorenih postupaka javne nabave, te je ukupno ugovoreno roba, radova i usluga (za autobusno stajalište, most, šljunčanje putova, rekonstrukciju ulice i elektroenergetsku učinkovitost) u vrijednosti 1.878.753,00 kn. Na temelju otvorenog postupka javne nabave provedenog u 2011. je početkom 2012. zaključen ugovor za izgradnju (sportski rekreacijski tereni) u vrijednosti 79.606,00 kn. Pregovaračkim postupcima su zaključena dva ugovora (za asfaltiranje cesta i tehničku dokumentaciju za kulturni centar) u vrijednosti 362.377,00 kn.

Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost je u 2012., po provedenom natječaju, Općini odobrio provedbu Projekta energetske učinkovitosti javne rasvjete. Općina je provela postupak javne nabave i u kolovozu 2012. zaključila ugovor u vrijednosti 1.223.568,00 kn. Svoj udio u investiciji je planirala sufinancirati sredstvima ostvarenima iz ušteda, međutim, Fond nije odobrio plaćanje uštedom, te je odbio sufinancirati projekt i ugovor učinio ništetnim.

Bez propisanih postupaka javne nabave je nabavljena usluga opskrbe plinom u vrijednosti 124.702,00 kn, što nije u skladu s odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13) kojima je propisano da su jedinice lokalne samouprave obveznici primjene Zakona.

Rashodi za uređenje prometnica uz sportski centar su ostvareni u iznosu 673.200,00 kn, od čega se na rashode za radove na izgradnji prometnica i nasipa odnosi 662.389,00 kn. Tijekom 2011. i 2012. su za radove izgradnje prometnica s istim izvoditeljem radova, zaključena četiri ugovora, te su ugovoreni radovi ukupne vrijednosti 876.435,00 kn. Postupak javne nabave je proveden za radove nosivog dijela prometnica u vrijednosti 571.138,00 kn, dok su za izradu donjeg sloja prometnice zaključena dva ugovora za radove u vrijednosti 66.046,00 kn i 86.874,00 kn (ukupno 152.920,00 kn), a koncem godine je na temelju pregovaračkog postupka bez javne objave, zaključen ugovor za radove asfaltiranja u vrijednosti 152.377,00 kn ili 26,7% osnovnog ugovora. Prema navedenome, Općina nije kod izračuna procijenjene vrijednosti nabave uzela u obzir sve troškove radova potrebnih za izgradnju prometnica, te je tijekom godine zaključivala ugovore za radove koji čine sastavni dio prometnica. Prema odredbama članka 18. Zakona o javnoj nabavi, pri izračunu procijenjene vrijednosti nabave naručitelj mora uzeti u obzir ukupnu vrijednost nabave, koja uključuje sve opcije i moguća obnavljanja ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže određivanje procijenjene vrijednosti nabave te provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Općina je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da odluka o početku postupka nabave električne energije nije donesena, iako je upravni odjel predlagao odgovornoj osobi njeno donošenje.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2009., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na isplatu pomoći za ublažavanje i otklanjanje posljedice elementarne nepogode, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, povjeravanje komunalne djelatnosti javne rasvjete pravnoj osobi bez prikupljanja ponuda, te provođenje postupaka javne nabave, ponovljene su i u 2012.
  - Koncem godine su dospjela potraživanja u iznosu 2.920.084,00 kn, za dio potraživanja u iznosu 604.785,00 kn su pokrenuti postupci ovrhe, a za druga potraživanja (zakupnine, komunalna opremljenost zemljišta) u iznosu 2.315.299,00 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. (točka 1. Nalaza)
  - Rashodi za komunalnu djelatnost održavanja javne rasvjete su ostvareni u iznosu 353.339,00 kn. Poslovi su povjereni pravnoj osobi putem ugovora, bez provedenog javnog natječaja. (točka 2. Nalaza)
  - U okviru obveza za rashode poslovanja su evidentirane pomoći za ublažavanje i otklanjanje posljedica elementarne nepogode primljene u 2003. iz državnog proračuna u iznosu 113.109,00 kn, koje do dana obavljanja revizije (listopad 2013.) nisu isplaćene pravnoj osobi, odnosno vraćene u državni proračun. (točka 3. Nalaza)
  - Bez propisanih postupaka javne nabave je nabavljena usluga opskrbe plinom u vrijednosti 124.702,00 kn. Tijekom 2011. i 2012. su za radove izgradnje prometnica s istim izvoditeljem, zaključena četiri ugovora, te su ugovoreni radovi ukupne vrijednosti 876.435,00 kn. Rashodi za uređenje prometnica su ostvareni u iznosu 673.200,00 kn. Postupak nabave je proveden za dio radova u vrijednosti 571.138,00 kn, a dio radova je nabavljen izravnim ugovaranjem, odnosno pregovaračkim postupkom u vrijednosti 305.297,00 kn ili 53,5% od vrijednosti osnovnog ugovora, iz čega proizlazi da Općina nije kod izračuna procijenjene vrijednosti uzela u obzir sve troškove radova potrebne za izgradnju prometnica. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća jedanaest naselja s 12 028 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine osnovana su tri odjela. Općina je koncem 2012. imala 18 zaposlenika i jednog proračunskog korisnika sa 17 zaposlenika. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je Mladen Horvat.

Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 23.384.687,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 20.250.196,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 3.134.491,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 849.770,00 kn čini višak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje u iznosu 3.984.261,00 kn. Vrijednosno su značajni prihodi od poreza, pomoći, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 20.131.622,00 kn ili 86,1% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 3.253.065,00 kn ili 13,9%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 10.927.023,00 kn i čine 46,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene je utrošeno 8.203.611,00 kn, a 2.723.412,00 kn nije utrošeno i nalazi se koncem godine na računu Općine. Koncem godine potraživanja iznose 3.167.633,00 kn ili 9,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 2.920.084,00 kn i čine 92,2% ukupnih potraživanja. Postupci ovrhe su provedeni za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda i grobnu naknadu, a za druga dospjela potraživanja, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Koncem 2012., ukupne obveze iznose 3.608.436,00 kn, od čega se 2.405.835,00 kn ili 66,7% odnosi na obveze za kredit kod poslovne banke iz 2011. za financiranje izgradnje i rekonstrukciju cesta, trafostanice i oborinske kanalizacije. U odnosu na prethodnu godinu su veće za 751.802,00 kn ili 26,3%. Dospjele su obveze u iznosu 217.388,00 kn ili 6,0% ukupnih obveza. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za ostale rashode (tekuće i kapitalne donacije, kapitalne pomoći), za zaposlene, materijalne rashode, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.269.094,00 kn ili 95,2% ukupnih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 981.102,00 kn i imaju udjel 4,8%. Općina je u 2012. trgovačkim društvima u svom vlasništvu i suvlasništvu prenijela ukupno 3.418.889,00 kn za kapitalne pomoći i tekuće donacije za izgradnju sportskog parka, otplatu kredita i za rashode poslovanja. Tijekom 2012. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 3.916.061,00 kn. Revizijom za 2012. je utvrđeno da je u većini slučajeva postupljeno prema nalogima i preporukama danim revizijom za 2009. Revizijom za 2012. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na isplatu pomoći za ublažavanje posljedica elementarne nepogode, poduzimanje mjera za pravodobnu i potpunu naplatu prihoda, povjeravanje obavljanja komunalne djelatnosti javne rasvjete, postupke javne nabave, te je izraženo uvjetno mišljenje.