



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KAPTOL

Požega, listopad 2014.

## SADRŽAJ

stranica

---

|      |   |    |
|------|---|----|
| I.   | PODACI O OPĆINI   | 2  |
|      | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo                   | 2  |
|      | Planiranje  | 2  |
|      | Financijski izvještaji                                  | 3  |
|      | Projekti financirani u 2013.                            | 8  |
| II.  | REVIZIJA ZA 2013.                                       | 10 |
|      | Ciljevi i područja revizije                             | 10 |
|      | Metode i postupci revizije                              | 10 |
|      | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010. | 10 |
|      | Nalaz za 2013.  | 12 |
| III. | MIŠLJENJE   | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

KLASA: 041-01/14-02/107  
URBROJ: 613-13-14-6

Požega, 29. listopada 2014.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE KAPTOL ZA 2013.

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 Kaptol (dalje u tekstu: Općina) za 2013.

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

Postupci revizije su provedeni od 7. srpnja do 29. listopada 2014.

## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) je utvrđena Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Požeško-slavonske županije. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 3 472 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, 80/08 i 148/13), 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, 144/12 i 19/13), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina koncem 2013. ima osam zaposlenika, od toga tri zaposlenika u vlastitom komunalnom pogonu. Općina nema proračunskih korisnika. Općina koncem 2013. ima udjele u dva trgovačka društva u ukupnom iznosu 2.203.200,00 kn, a odnose se na 2,15 % udjela u trgovačkom društvu Tekija d.o.o. za komunalne djelatnosti, Požega u iznosu 2.198.200,00 kn i 5,00 % udjela u trgovačkom društvu Regionalna razvojna agencija Vallis Aurea d.o.o., Požega u iznosu 5.000,00 kn. Statut i drugi opći akti su doneseni. Općinsko vijeće ima trinaest vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Mile Pavičić.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 13.819.400,00 kn. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2013., prihodi su planirani u iznosu 4.448.800,00 kn, što je za 9.370.600,00 kn ili 67,8 % manje od planiranih proračunom, rashodi u iznosu 4.283.379,00 kn, što je za 9.536.021,00 kn ili 69,0 % manje od planiranih proračunom te pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 165.421,00 kn. Na smanjenje proračuna je utjecalo što nisu ostvarena sredstva pomoći za izgradnju sustava odvodnje i pročištača otpadnih voda planirani u iznosu 4.780.000,00 kn te primici od zaduživanja planirani u iznosu 4.600.000,00 kn.

Na temelju odredbe članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2014. u iznosu 3.975.000,00 kn te za 2015. u iznosu 4.030.000,00 kn. Općina je donijela plan razvojnih programa za 2013. u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći po programima te po izvorima financiranja. Planom za 2013. vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju sustava odvodnje u iznosu 300.000,00 kn, uređenje stare škole u iznosu 50.000,00 kn te gospodarsku zonu u iznosu 60.000,00 kn.

## Financijski izvještaji

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

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.846.288,00 kn, što je za 716.084,00 kn ili 17,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 397.488,00 kn ili 8,9 % 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 2012. | Ostvareno za 2013. | Indeks (4/3) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| 1          | 2   | 3                  | 4                  | 5            |
| 1.         | Prihodi od poreza   | 2.626.876,00       | 2.648.801,00       | 100,8        |
| 2.         | Pomoći  | 795.400,00         | 834.138,00         | 104,9        |
| 3.         | Prihodi od imovine  | 95.600,00          | 145.913,00         | 152,6        |
| 4.         | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 525.430,00         | 1.081.809,00       | 205,9        |
| 5.         | Prihodi od donacija   | 5.900,00           | 13.500,00          | 228,8        |
| 6.         | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine  | 73.251,00          | 122.127,00         | 166,7        |
| 7.         | Primici od financijske imovine i zaduživanja  | 7.747,00           | 0,00               | -            |
|            | Ukupno  | 4.130.204,00       | 4.846.288,00       | 117,3        |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.648.801,00 kn ili 54,7 %, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.081.809,00 kn ili 22,3 % te pomoći u iznosu 834.138,00 kn ili 17,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 281.540,00 kn ili 5,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, zakup i koncesiju poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, doprinos za šume, grobne naknade, zakup javnih površina, prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 1.653.573,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 34,1 %. Utrošeni su za zakonom propisane namjene.

Prihodi od poreza u iznosu 2.648.801,00 kn se odnose na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.547.620,00 kn, općinske poreze (porez na kuće za odmor, potrošnju i tvrtku) u iznosu 58.309,00 kn i poreza na promet nekretnina u iznosu 42.872,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 5,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 834.138,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 544.243,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 289.895,00 kn.

Iz državnog proračuna su primljene tekuće pomoći u iznosu 458.444,00 kn (za ublažavanje posljedica elementarne nepogode u iznosu 350.530,00 kn, u visini poreza na dobit koji se ostvaruje na području posebne državne skrbi i brdsko-planinskom području u iznosu 93.114,00 kn, pomoć za financiranje predškolskog odgoja u iznosu 13.600,00 kn te program rada predstavnika češke nacionalne manjine u iznosu 1.200,00 kn). Iz županijskog proračuna su primljene tekuće pomoći u iznosu 85.799,00 kn (troškovi ogrjeva u iznosu 55.100,00 kn i troškovi rada biračkih odbora na lokalnim izborima 2013. u iznosu 30.699,00 kn). Kapitalne pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 289.895,00 kn se odnose na pomoći za sufinanciranje izgradnje školske sportske dvorane u iznosu od 284.485,00 kn i sufinanciranje boravka djece sa područja Općine u gradskim vrtićima u iznosu 5.410,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 145.913,00 kn. Odnose se na prihode od zakupa i naknade za koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 115.209,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu 26.614,00 kn i druge prihode u iznosu 4.090,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 1.081.809,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 447.254,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 52.187,00 kn te prihode od naplaćenog jamstva poslovne banke zbog raskida ugovora s izvoditeljem radova na izgradnji kanalizacijskog sustava i pročistača otpadnih voda u iznosu 446.258,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 122.127,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 119.867,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.260,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.493.862,00 kn, što je za 253.203,00 kn ili 6,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 210.483,00 kn ili 4,9 % 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 2012. | Ostvareno za 2013. | Indeks (4/3) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| 1          | 2                                       | 3                  | 4                  | 5            |
| 1.         | Rashodi za zaposlene                    | 616.884,00         | 648.513,00         | 105,1        |
| 2.         | Materijalni rashodi                     | 1.433.179,00       | 1.444.761,00       | 100,8        |
| 3.         | Financijski rashodi                     | 201.153,00         | 216.217,00         | 107,5        |
| 4.         | Subvencije                              | 13.450,00          | 10.550,00          | 78,4         |
| 5.         | Pomoći                                  | 391.615,00         | 360.532,00         | 92,1         |
| 6.         | Naknade građanima i kućanstvima         | 152.853,00         | 160.462,00         | 105,0        |
| 7.         | Ostali rashodi                          | 676.750,00         | 1.378.731,00       | 203,7        |
| 8.         | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 754.775,00         | 274.096,00         | 36,3         |
|            | Ukupno                                  | 4.240.659,00       | 4.493.862,00       | 106,0        |
|            | Višak prihoda                           | 0,00               | 352.426,00         | -            |
|            | Manjak prihoda                          | 288.471,00         | 0,00               | -            |

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.444.761,00 kn ili 32,2 %, ostali rashodi u iznosu 1.378.731,00 kn ili 30,7 % i rashodi za zaposlene u iznosu 648.513,00 kn ili 14,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 1.021.857,00 kn i imaju udjel 22,7 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 648.513,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 550.202,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 86.511,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 11.800,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.444.761,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 643.172,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 424.383,00 kn, materijal i energiju u iznosu 343.281,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 33.925,00 kn. U okviru materijalnih rashoda značajni dio proračunskih sredstava je utrošen za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 601.407,00 kn ili 13,4 % ukupnih rashoda. Rashodi za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela su ostvareni u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja u iznosu 25.695,00 kn, a odnose se na naknadu članovima općinskog vijeća u iznosu 21.763,00 kn i naknade članovima socijalnog vijeća 3.932,00 kn. Naknade općinskim vijećnicima su isplaćene u skladu s Odlukom o iznosu naknade za pribivanje sjednicama koju je općinsko vijeće donijelo u rujnu 2005. Odlukom je određena visina naknade za pribivanje sjednicama općinskog vijeća te drugih radnih tijela i komisija u neto iznosu od 140,00 kn koja se obračunava po održanoj sjednici.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 216.217,00 kn, od čega se na rashode za komunalnu opremu prema operativnom najmu odnosi 153.388,00 kn.

Pomoći su ostvarene u iznosu 360.532,00 kn, od čega se na pomoć Požeško-slavonskoj županiji za otplatu dospjelih obroka kredita za izgradnju školske sportske dvorane u iznosu 350.563,00 kn. Ostvarene su na temelju ugovora i dodatka ugovora iz 2005. o sufinanciranju izgradnje školske sportske dvorane prema kojima Općina sudjeluje u financiranju s 25,0 %, a Požeško-slavonska županija sa 75,0 %. Dvorana je izgrađena i stavljena u uporabu u travnju 2007., a kredit je otplaćen u cijelosti tijekom 2013.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 160.462,00 kn, a odnose se na jednokratne pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 59.492,00 kn, pomoći za troškove stanovanja u iznosu 58.900,00 kn (električna energija, voda, komunalna naknada), naknade za novorođenčad u iznosu 27.750,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola koji se školuju izvan područja Požeško-slavonske županije u iznosu 7.445,00 kn te za prehranu 6.875,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 1.378.731,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 679.179,00 kn, kapitalne donacije (nogometnom klubu, dobrovoljnom vatrogasnom društvu i župnoj crkvi) u iznosu 349.022,00 kn i naknadu štete pravnim i fizičkim osobama zbog elementarne nepogode u iznosu 350.530,00 kn. Tekuće donacije su ostvarene u skladu s Programom javnih potreba u kulturi i sportu i Socijalnim planom za 2013., a vrijednosno značajnije se odnose na donacije vatrogasnim društvima u iznosu 218.841,00 kn, sportskim društvima u iznosu 97.666,00 kn, sufinanciranje dječjeg vrtića u iznosu 95.250,00 kn, predškolskog odgoja u iznosu 88.572,00 kn, neprofitnim udrugama u iznosu 78.400,00 kn i Hrvatskom crvenom križu u iznosu 25.000,00 kn.

U okviru tekućih donacija ostvarene su donacije političkim strankama u iznosu 4.615,00 kn doznačene u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 2/14) i Odlukom o rasporedu sredstava za rad političkih stranaka u 2013. zastupljenih u Općinskom vijeću Općine. Općina je na svojim internetskim stranicama objavila informacije o dodijeljenim donacijama i sponzorstvima uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 274.096,00 kn, a odnose se na rashode za nabavu neproizvedene imovine (kupnju zemljišta za parkiralište i izradu glavnog projekta gospodarske zone za naselje Novi Bešinci) u iznosu 135.812,00 kn, proizvedene dugotrajne imovine (rasvjetna tijela, opremu za dječje igralište i računalnu opremu) u iznosu 111.261,00 kn te dodatna ulaganja na građevinskim objektima (uređenje vatrogasnog doma) u iznosu 27.023,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 352.426,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 288.471,00 kn je umanjen za 105.449,00 kn (ispravak je izvršen zbog usklađenja knjiženja s komunalnim društvom u suvlasništvu Općine) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 169.404,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 13.790.884,00 kn.

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



Tablica broj 3

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

u kn

| Redni broj                      | Opis  | 1. siječnja   | 31. prosinca  | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|---|---------------|---------------|--------------|
| 1                               | 2   | 3             | 4             | 5            |
| 1.                              | Nefinancijska imovina   | 9.145.232,00  | 9.255.676,00  | 101,2        |
| 1.1.                            | Prirodna bogatstva (zemljište)  | 1.274.234,00  | 1.349.234,00  | 105,9        |
| 1.2.                            | Građevinski objekti   | 1.139.198,00  | 1.180.356,00  | 103,6        |
| 1.3.                            | Postrojenja i oprema  | 55.832,00     | 93.620,00     | 167,7        |
| 1.4.                            | Prijevozna sredstva   | 2.565,00      | 2.064,00      | 80,5         |
| 1.5.                            | Nefinancijska imovina u pripremi  | 6.195.090,00  | 6.259.327,00  | 101,0        |
| 1.6.                            | Druga nefinancijska imovina   | 478.313,00    | 371.075,00    | 77,6         |
| 2.                              | Financijska imovina   | 4.138.329,00  | 4.535.208,00  | 109,6        |
| 2.1.                            | Novčana sredstva  | 58.136,00     | 406.123,00    | 698,6        |
| 2.2.                            | Depoziti i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo | 171.296,00    | 276.964,00    | 161,7        |
| 2.3.                            | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici                           | 2.203.200,00  | 2.203.200,00  | 100,0        |
| 2.4.                            | Potraživanja za prihode poslovanja  | 604.332,00    | 666.438,00    | 110,3        |
| 2.5.                            | Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine                             | 1.101.365,00  | 982.483,00    | 89,2         |
| Ukupno imovina                  |   | 13.283.561,00 | 13.790.884,00 | 103,8        |
| 3.                              | Obveze  | 521.322,00    | 513.206,00    | 98,4         |
| 3.1.                            | Obveze za rashode poslovanja  | 283.325,00    | 513.206,00    | 181,1        |
| 3.2.                            | Obveze za nabavu nefinancijske imovine                                    | 237.997,00    | 0,00          | -            |
| 4.                              | Vlastiti izvori   | 12.762.239,00 | 13.277.678,00 | 104,0        |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori |   | 13.283.561,00 | 13.790.884,00 | 103,8        |
| Izvanbilančni zapisi            |   | 2.057.909,00  | 1.186.503,00  | 57,7         |

Vrijednost nefinancijske imovine u odnosu na prethodnu godinu veća je za 110.444,00 kn ili 1,2 %.

Vrijednost zemljišta se odnosi na zemljište za parkiralište, groblja, igralište i druge namjene u iznosu 1.217.857,00 kn, građevinsko zemljište u iznosu 103.554,00 kn (od čega zemljište za industrijsku zonu u iznosu 95.500,00 kn) i poljoprivredno zemljište u iznosu 27.823,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih objekata i zgrada (mjesni domovi) u iznosu 361.320,00 kn, stambenih objekata u iznosu 226.030,00 kn te drugih građevinskih objekata (javna rasvjeta i drugo) u iznosu 593.006,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na objekte odvodnje u iznosu 6.168.840,00 kn, gospodarsku zonu u iznosu 87.063,00 kn te društveni dom u iznosu 3.424,00 kn. Prema odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), jedinice lokalne samouprave su bile dužne u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu navedenog Zakona odnosno do 18. svibnja 2014., prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu na javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu ove odredbe donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi je gradonačelnik, odnosno načelnik općine. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2014.) nisu doneseni akti za provedbu Zakona niti je vlasništvo nad komunalnim vodnim građevinama preneseno na isporučitelja vodnih usluga jer se radi o investicijama u tijeku.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 406.123,00 kn, jamčevne pologe u iznosu 148.590,00 kn (za nabavu komunalne opreme u iznosu 130.066,00 kn i osobnog vozila u iznosu 18.524,00 kn), dionice i udjele u glavnici 2.203.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 666.438,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 982.483,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 2.978,00 kn, depozit kod poslovne banke za kredite poljoprivrednicima u iznosu 2.346,00 kn te druga potraživanja u iznosu 123.050,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2013. iznose 1.774.949,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 904.248,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veća su za 48.892,00 kn ili 2,8 %. Vrijednosno najznačajnija potraživanja su potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 971.017,00 kn i potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 325.430,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2014.) naplaćena su potraživanja u iznosu 263.453,00 kn, a odnose se na prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 95.296,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 45.073,00 kn, općinske poreze u iznosu 17.346,00 kn te druga potraživanja u iznosu 105.738,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu te druga potraživanja se poduzimaju raspoložive mjere.

Ukupne obveze koncem 2013. iznose 513.206,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 15.833,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manje su za 8.116,00 kn ili 1,6 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2014.) podmirene su obveze u iznosu 475.563,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iznose 1.186.503,00 kn, a odnose se na izdane vrijednosne papire (zadužnice) kao instrumente osiguranja plaćanja, prilikom zaključivanja ugovora za kupnju komunalne opreme, automobila, opskrbu električnom energijom i poštanske usluge u iznosu 855.000,00 kn, prilikom zaključivanja ugovora o sufinanciranju sanacije krovišta društvenog doma i uređenja zgrade u iznosu 200.000,00 kn te sredstva za razvoj vodoopskrbe i odvodnje iz cijene komunalne usluge u iznosu 131.503,00 kn.

### **Projekti financirani u 2013.**

Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (dalje u tekstu: Agencija) je u svibnju 2011. raspisala natječaj za dodjelu sredstava iz IPARD programa za Mjeru 301 – Pобоljšanje i razvoj ruralne infrastrukture. Općina je u lipnju 2011. podnijela prijavu za dodjelu sredstava za ulaganje u izgradnju sustava kanalizacije i sustava za pročišćavanja otpadnih voda koju je Agencija, koja operativno provodi IPARD program u Republici Hrvatskoj, ocijenila prihvatljivom i obavijestila Općinu da će nakon objave javne nabave i odobrenja projekta maksimalni iznos potpore biti do 100,0 % ukupnog iznosa prihvatljivog ulaganja, ali ne više od 958.000 EUR. Nakon što je Općina provela postupak javne nabave i zaključila ugovor s najpovoljnijim ponuditeljem, u listopadu 2012. je s Agencijom zaključila ugovor o dodjeli sredstava iz IPARD programa u iznosu 4.604.197,00 kn. U ukupnom iznosu odobrene potpore, Europska unija sudjeluje sa sredstvima u iznosu 3.453.148,00 kn (75,0 %), a Republika Hrvatska sa sredstvima u iznosu 1.151.049,00 kn (25,0 %). Općina se obvezala svaka tri mjeseca redovito podnositi izvještaje o provedbi ulaganja, a kao rok za predaju zahtjeva za isplatu je određen 1. rujna 2013. S obzirom da je odabrani izvoditelj radova postao insolventan i ušao u postupak predstečajne nagodbe te nije ni započeo s izvođenjem ugovorenih radova, Općina je u srpnju 2013. podnijela zahtjev za odobrenjem raskida ugovora s izvoditeljem radova. Agencija je zahtjev Općine ocijenila opravdanim i raskinula ugovor o dodjeli sredstava iz IPARD programa.

Na temelju prethodnog odobrenja Agencije, Općina je u travnju 2014. ponovno provela postupak javne nabave i odabrala najpovoljnijeg ponuditelja. U srpnju 2014. jedan od ponuditelja je podnio žalbu na odluku o odabiru najpovoljnije ponude, a Državna komisija za kontrolu javne nabave je tijekom obavljanja revizije (listopad 2014.) odbila žalbu.

## **II. REVIZIJA ZA 2013.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

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

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2010., 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 uskladiti evidenciju osnovnih sredstava i potraživanja od komunalne naknade sa glavnom knjigom, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te zaključivanje ugovora o održavanju javne rasvjete u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine. Predložio je pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- podaci iz evidencije osnovnih sredstava i potraživanja od komunalne naknade su usklađeni s podacima iz glavne knjige
- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda su poduzimane.

Preporuka u postupku izvršenja:

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

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete nije obavljana u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine.

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

## Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode.

### 1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Planiranje i računovodstveno poslovanje je propisano odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) i drugim propisima.

Općina je donijela plan razvojnih programa za 2013. u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći po programima te po izvorima financiranja. Općina nije donijela plan razvojnih programa za razdoblje od 2013. do 2015. u kojem bi bili iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun te po izvorima financiranja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 33. Zakona o proračunu kojima je propisano da upravna tijela u suradnji s upravnim tijelom za financije jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao koordinatorom, a na temelju strateških dokumenata namijenjenih razvoju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, izrađuju plan razvojnih programa jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za trogodišnje razdoblje.

Prema evidenciji o pokrenutim sudskim sporovima, u tijeku su dva spora u kojima Općina sudjeluje kao tuženik i kao tužitelj. U okviru Bilješki uz Bilancu nije naveden pregled sporova koji su u tijeku. Prema odredbama članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), Bilješke uz financijske izvještaje sadrže, između ostalog, i pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Izvanbilančni zapisi u glavnoj knjizi iznose 1.186.503,00 kn. Odnose se na izdane vrijednosne papire (zadužnice) kao instrumente osiguranja plaćanja, prilikom zaključivanja ugovora za kupnju komunalne opreme, automobila, opskrbu električnom energijom i poštanske usluge u iznosu 855.000,00 kn, prilikom zaključivanja ugovora o sufinanciranju sanacije krovišta društvenog doma i uređenja zgrade u iznosu 200.000,00 kn te sredstva za razvoj vodoopskrbe i odvodnje iz cijene komunalne usluge u iznosu 131.503,00 kn. Izvanbilančni zapisi nisu usklađeni s evidencijom o izvanbilančnim zapisima prema kojoj iznose 1.055.000,00 kn što je manje za 131.503,00 kn, a odnose se na sredstva za razvoj vodoopskrbe i odvodnje iz cijene komunalne usluge. U izvanbilančnim zapisima nije iskazana tuđa imovina dobivena na korištenje koja se odnosi na općinsku zgradu, a koja je u vlasništvu osnovne škole. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da skupina računa Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana razvojnih programa za trogodišnje razdoblje u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Također se nalaže usklađivanje evidencije o izvanbilančnim zapisima sa glavnom knjigom te evidentiranje tuđe imovine dobivene na korištenje u izvanbilančnim zapisima u skladu s s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

## 2. Rashodi

2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 4.493.862,00 kn, što je za 253.203,00 kn ili 6,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 1.444.761,00 kn ili 32,2 %, ostale rashode (tekuće i kapitalne donacije, naknada štete) u iznosu 1.378.731,00 kn ili 30,7 % te rashode za zaposlene u iznosu 648.513,00 kn ili 14,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 601.407,00 kn, od čega se na održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 337.610,00 kn, javnu rasvjetu 262.197,00 kn i održavanje groblja 1.600,00 kn.

Električna energija za javnu rasvjetu u iznosu 193.095,00 kn (od čega se na električnu energiju odnosi 118.076,00 kn, a na korištenje mreže 74.989,00 kn) je nabavljena bez provođenja propisanog postupka nabave. Prema odredbi članka 3. stavka 1. i stavka 12. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 144/12, 94/13 i 153/13), održavanje javne rasvjete kao komunalna djelatnost uključuje i podmirivanje troškova električne energije za javnu rasvjetu. Poslovi komunalne djelatnosti održavanja objekata i uređaja javne rasvjete u iznosu 69.102,00 kn su ustupljeni izvoditeljima na temelju narudžbenica. Prema Odluci o komunalnim djelatnostima iz studenog 2011., određeno je da će se komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete povjeravati pravnim ili fizičkim osobama na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Prema odredbama članka 15. istoga Zakona, jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova.

Državni ured za reviziju nalaže kod održavanja javne rasvjete i nabave električne energije za javnu rasvjetu postupiti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.

2.2. *Općina u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 3 472 stanovnika. Općina ima status brdsko-planinskog područja. Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Općina ima osam zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Mile Pavičić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.846.288,00 kn, a rashodi u iznosu 4.493.862,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 352.426,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 288.471,00 kn, koji je tijekom 2013. umanjen za 105.449,00 kn i iznosi 183.022,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 169.404,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 2.648.801,00 kn ili 54,7 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.081.809,00 kn ili 22,3 % te pomoći u iznosu 834.138,00 kn ili 17,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 1.653.573,00 kn i čine 34,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 1.774.949,00 kn i čine 36,6 % ukupnih prihoda za 2013. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2014.) su naplaćena potraživanja u iznosu 263.453,00 kn. Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 513.206,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 8.116,00 kn ili 1,6 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja. Dospjele obveze iznose 15.833,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2014.) podmirene su obveze u iznosu 475.563,00 kn. U 2013. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, a zadužila se kratkoročno u iznosu 400.000,00 kn za plaćanje dospjelih obveza te na koncu 2013. nema obveza za primljene zajmove. Stanje aktivnih jamstava je iskazano u iznosu 1.030.000,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, subvencije, socijalnu skrb, školstvo, kulturu, sport, vatrogastvo i druge poslove.



Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 1.444.761,00 kn ili 32,1 %, tekuće donacije, kapitalne donacije i naknade štete u iznosu 1.378.731,00 kn ili 30,7 %, rashode za zaposlene u iznosu 648.513,00 kn ili 14,4 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 274.096,00 kn ili 6,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Donesen je plan nabave za 2013. i objavljen na internetskim stranicama Općine. Procijenjena vrijednost nabave je iznosila 2.159.600,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U 2013. su zaključena tri ugovora o javnoj nabavi vrijednosti 494.445,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost nabave za procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, iznosila je 748.202,00 kn, od čega se na robe odnosi 181.859,00 kn, usluge 479.011,00 kn i radove 87.332,00 kn. Općina vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavila na svojim internetskim stranicama. Revizijom utvrđena nepravilnost koja se odnosi na održavanje javne rasvjete i nabavu električne energije za javnu rasvjetu, nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.