



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA LUKAČ

Virovitica, lipanj 2015.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2014.	10
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

KLASA: 041-01/15-02/37  
URBROJ: 613-12-15-6

Virovitica, 10. lipnja 2015.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE LUKAČ ZA 2014.

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 Lukač (dalje u tekstu: Općina) za 2014.

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 provedeni su od 23. ožujka do 10. lipnja 2015.

## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09), koji se primjenjivao do konca 2014. i novog Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2015. te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), područje Općine je razvrstano u drugu skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0 % i 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 3 634 stanovnika (prema zadnjem popisu stanovništva). 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 - pročišćeni tekst), općine u samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana 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 sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s propisima. Navedene poslove Općina financira sredstvima prihoda od poreza, pomoći, prihoda od imovine, prihoda po posebnim propisima te prihoda od prodaje nefinancijske imovine.

Doneseni su Statut i drugi opći akti. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Đuro Bukvić.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Koncem 2013. i 2014. u Jedinstvenom upravnom odjelu je bilo šest zaposlenika i svi su zaposleni na neodređeno vrijeme. Tijekom 2014. na određeno vrijeme (od svibnja do listopada 2014.) je bio zaposlen komunalni radnik, a na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa je bilo pet osoba.

Općina nema proračunske korisnike. U temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda te trgovačkog društva za opskrbu plinom ima udjele u visini 7,0 % i trgovačkog društva za djelatnost radija i novinskog izdavaštva udjel u visini 18,75 %.

### Planiranje

Proračun i izmjene proračuna te Odluka o izvršavanju proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su planirani prihodi te rashodi i izdaci u iznosu 4.258.700,00 kn. Tijekom 2014. su donesene tri izmjene proračuna. Zadnjim izmjenama proračuna su prihodi planirani u iznosu 4.845.938,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 5.621.035,00 kn te je planirana uporaba viška prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 775.097,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2015. u iznosu 5.134.445,00 kn te za 2016. u iznosu 5.489.484,00 kn.

Općina je, u skladu s odredbom članka 34. Zakona o proračunu, donijela plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine od 2014. do 2016. povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Vrijednosno najznačajniji rashodi su planirani za program pripreme i donošenja akata iz djelokruga tijela u iznosu 7.972.857,00 kn, od toga se na 2014. odnosi 2.106.086,00 kn. Značajni su rashodi za program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 3.700.809,00 kn, od toga se na 2014. odnosi 1.906.151,00 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 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 6.019.337,00 kn, što je za 126.500,00 kn ili 2,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 1.173.399,00 kn ili 24,2 % više od planiranih.

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

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	1.511.645,00	1.601.399,00	105,9
2.	Pomoći	353.500,00	1.608.622,00	455,1
3.	Prihodi od imovine	1.460.009,00	1.786.925,00	122,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.401.695,00	818.787,00	58,4
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	167.158,00	106.744,00	63,9
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	139.301,00	96.860,00	69,5
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.112.529,00	0,00	-
	Ukupno	6.145.837,00	6.019.337,00	97,9

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od imovine u iznosu 1.786.925,00 kn ili 29,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Značajni su prihodi od pomoći u iznosu 1.608.622,00 kn ili 26,7 % i prihodi od poreza u iznosu 1.601.399,00 kn ili 26,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) su ostvareni u iznosu 1.022.391,00 kn ili 17,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni prihodi od pomoći za 1.255.122,00 kn ili 355,1 % jer su koncem 2014. doznačena sredstva iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica šteta od elementarne nepogode. Znatno manje su ostvareni prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 582.908,00 kn ili 41,6 % jer je Općina u 2013. ostvarila prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za Program javnih radova u kojemu je zaposleno 45 osoba, dok u 2014. nije bilo zapošljavanja osoba u navedenom Programu jer je, prema obrazloženju Općine, dio sredstava trebala sufinancirati Općina. U 2014. primici od zaduživanja nisu ostvareni, a u 2013. su ostvareni u iznosu 1.112.529,00 kn. Općina se u 2012. zadužila u iznosu 1.500.000,00 kn za asfaltiranje parkirališta ispred mjesnog doma te adaptaciju četiri mjesna doma. Dio sredstava kredita u iznosu 387.471,00 kn iskorišten je u 2012., a dio u iznosu 1.112.529,00 kn u 2013.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, pomoći, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, vodnog doprinosa, šumskog doprinosa, naknade za koncesiju i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 4.036.008,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 67,1 %. Za propisane namjene je utrošeno 2.621.907,00 kn, a dio u iznosu 1.414.101,00 kn se koncem 2014. nalazio na žiro računu (od toga su najznačajnija sredstva od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 1.288.082,00 kn).

Prihodi od poreza u iznosu 1.601.399,00 kn se odnose na porez i prirez na dohodak u iznosu 1.442.370,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 74.852,00 kn i općinske poreze u iznosu 84.177,00 kn (porez na korištenje javnih površina, porez na potrošnju, porez na tvrtku ili naziv).

Prihodi od pomoći u iznosu 1.608.622,00 kn se odnose na tekuće pomoći u iznosu 1.492.848,00 kn i kapitalne pomoći iz državnog proračuna (za adaptaciju sportskog doma) u iznosu 115.774,00 kn. Tekuće pomoći su ostvarene iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica šteta od elementarnih nepogoda u 2014. u iznosu 1.440.111,00 kn i županijskog proračuna za podmirenje troškova ogrjeva socijalno ugroženih obitelji u iznosu 52.737,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 1.786.925,00 kn se odnose na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 1.764.929,00 kn i financijske imovine u iznosu 21.996,00 kn (kamate). Prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 1.225.791,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u iznosu 205.496,00 kn, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina u iznosu 171.674,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 95.567,00 kn te prihode od naknade za koncesije u iznosu 66.401,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 818.787,00 kn se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 532.124,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 223.844,00 kn i druge prihode po posebnim propisima u iznosu 62.819,00 kn (od toga su najznačajniji prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa).

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi u iznosu 106.744,00 kn se najvećim dijelom odnose na sredstva iz proračuna grada Virovitice za troškove izbora za zastupnike u Europski parlament u iznosu 56.546,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 96.860,00 kn se odnose na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u ranijim godinama na obročnu otplatu u iznosu 92.661,00 kn i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 4.199,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 5.612.923,00 kn, što je za 378.301,00 kn ili 6,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su ostvareni za 8.112,00 kn ili 0,1 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.491.986,00	768.458,00	51,5
2.	Materijalni rashodi	1.950.624,00	2.177.388,00	111,6
3.	Financijski rashodi	65.207,00	59.165,00	90,7
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	155.751,00	820,00	0,5
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	211.683,00	1.567.176,00	740,3
6.	Ostali rashodi	459.025,00	505.665,00	110,2
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.525.790,00	307.543,00	20,2
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	131.158,00	226.708,00	172,9
	Ukupno	5.991.224,00	5.612.923,00	93,7
	Višak prihoda i primitaka	154.613,00	406.414,00	262,9

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 2.177.388,00 kn ili 38,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Značajni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 1.567.176,00 kn ili 27,9 %. Drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, ostali rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 1.868.359,00 kn ili 33,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu znatno više su ostvareni rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade za 1.355.493,00 kn ili 640,3 % zbog isplate naknade za ublažavanje posljedica šteta od elementarne nepogode. Pomoći za ublažavanje posljedica šteta od elementarnih nepogoda (poplave) su doznačene iz državnog proračuna koncem 2014. u iznosu 1.440.111,00 kn i namijenjene su pravnim i fizičkim osobama. Dio sredstava u iznosu 1.336.227,00 kn je isplaćen do konca 2014., a dio u iznosu 103.884,00 kn u siječnju 2015. pravnim i fizičkim osobama prema rasporedu Državnog povjerenstva za procjenu šteta od elementarnih nepogoda.

Znatno manje su ostvareni rashodi za zaposlene za 723.528,00 kn ili 48,5 % jer su u prethodnoj godini bile zaposlene osobe u Programu javnih radova (u 2014. nije bilo javnih radova) i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.218.247,00 kn ili 79,8 % jer su u prethodnoj godini utrošena sredstva kredita za asfaltiranje parkirališta i adaptaciju četiri mjesna doma.

Rashodi za zaposlene u iznosu 768.458,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 617.070,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 102.180,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 49.208,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 2.177.388,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 1.479.057,00 kn, materijal i energiju u iznosu 349.020,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 76.254,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 17.582,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 255.475,00 kn. U okviru materijalnih rashoda, najznačajniji su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.140.324,00 kn ili 52,4 % materijalnih rashoda. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, ostvareni su rashodi za naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i radnih tijela u iznosu 96.907,00 kn (od toga se na naknadu zamjenika načelnika odnosi 53.550,00 kn). Naknade za rad vijećnika i radnih tijela su obračunavane i isplaćivane na temelju odluke Općinskog vijeća iz lipnja 2013.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 1.567.176,00 kn se odnose na naknade za ublažavanje posljedica šteta od elementarne nepogode u iznosu 1.440.111,00 kn, podmirenje troškova ogrjeva socijalno ugroženim obiteljima u iznosu 52.737,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 35.000,00 kn, potpore za novorođenčad (700,00 kn po djetetu) u iznosu 16.800,00 kn te druge pomoći u iznosu 22.528,00 kn.

Ostali rashodi poslovanja u iznosu 505.665,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 476.881,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 28.784,00 kn. Tekuće donacije se odnose na donacije sportskim društvima u iznosu 174.741,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu 84.509,00 kn, Lokalnoj akcijskoj grupi u iznosu 41.200,00 kn, kulturno umjetničkim društvima u iznosu 25.000,00 kn, školstvu u iznosu 21.905,00 kn, lovačkoj udruzi u iznosu 20.000,00 kn, političkim strankama u iznosu 14.000,00 kn za redovno godišnje financiranje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), Zavodu za hitnu medicinu u iznosu 13.125,00 kn, Hrvatskom crvenom križu u iznosu 11.768,00 kn te druge donacije u iznosu 70.633,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 307.543,00 kn se odnose na rashode za adaptaciju sportskog doma u iznosu 157.232,00 kn, nabavu namještaja i opreme u iznosu 90.634,00 kn, rasvjetnih tijela za javnu rasvjetu u iznosu 40.048,00 kn te računala, računalne opreme i programa u iznosu 19.629,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 226.708,00 kn se odnose na otplatu kredita po ugovoru iz 2012.

Višak prihoda za 2014. je ostvaren u iznosu 406.414,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina je iskazan u iznosu 775.097,00 kn (od toga se na 2013. odnosi 154.613,00 kn). Koncem 2014. višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.181.511,00 kn.



## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 22.470.216,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2014.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2014.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	14.239.565,00	11.558.991,00	81,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	3.790.349,00	3.790.349,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	9.069.811,00	6.918.968,00	76,3
1.3.	Postrojenja i oprema	365.581,00	41.908,00	11,5
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	336.580,00	336.580,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	677.244,00	471.186,00	69,6
2.	Financijska imovina	10.584.728,00	10.911.225,00	103,1
2.1.	Novčana sredstva	904.883,00	1.452.197,00	160,5
2.2.	Ostala potraživanja	541,00	0,00	-
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	5.330.300,00	5.330.300,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.596.982,00	2.528.591,00	97,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.752.022,00	1.600.137,00	91,3
	Ukupno imovina	24.824.293,00	22.470.216,00	90,5
3.	Obveze	1.489.384,00	1.402.358,00	94,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	70.155,00	209.837,00	299,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	50.387,00	50.387,00	100,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.368.842,00	1.142.134,00	83,4
4.	Vlastiti izvori	23.334.909,00	21.067.858,00	90,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	24.824.293,00	22.470.216,00	90,5
	Izvanbilančni zapisi	0,00	1.281.419,00	-

Vrijednost imovine koncem 2014. je manja za 2.354.077,00 kn ili 9,5 % u odnosu na stanje početkom godine. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na isknjižavanje vrijednosti komunalnih vodnih građevina koje su prenesene javnom isporučitelju vodne usluge. Općinsko vijeće je u ožujku 2014. donijelo odluku o prijenosu prava vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama kojom komunalne vodne građevine prenosi u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, te na taj način Općina stječe udio u temeljnom kapitalu. Prenesene su komunalne vodne građevine u vrijednosti 2.724.363,00 kn. U travnju 2014. Općinsko vijeće je donijelo odluku o povećanju temeljnog kapitala i izmjeni ugovora o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću prema kojoj se povećava udjel Općine u temeljnom kapitalu s iznosa 4.488.000,00 kn na iznos 5.346.900,00 kn, a udjel Općine ostaje nepromijenjen i iznosi 7,0 % temeljnog kapitala.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 6.918.968,00 kn se odnosi na nabavnu vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 8.492.455,00 kn (vrijednost mjesnih domova u iznosu 3.718.298,00 kn, cesta u iznosu 1.402.556,00 kn, mrtvačnica u iznosu 791.004,00 kn, parkirališta u iznosu 664.210,00 kn, mostova u iznosu 450.754,00 kn, javne rasvjete u iznosu 444.885,00 kn, sportskih objekata u iznosu 408.284,00 kn, autobusnih stajališta u iznosu 337.450,00 kn, zgrade Općine u iznosu 196.813,00 kn, prostorije mjesnog odbora u iznosu 52.700,00 kn te alatnice u iznosu 25.501,00 kn), umanjenu za ispravak vrijednosti u iznosu 1.573.487,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici u vrijednosti 5.330.300,00 kn se odnose na udjele Općine u temeljnom kapitalu društva za javnu vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u vrijednosti 4.488.000,00 kn ili 7,0 %, društva za opskrbu plinom u vrijednosti 582.100,00 kn ili 7,0 % i trgovačkog društva za informiranje u vrijednosti 260.200,00 kn ili 18,75 %.

Potraživanja koncem 2014. iznose 4.128.728,00 kn i manja su za 220.817,00 kn ili 5,1 % u odnosu na stanje početkom godine. Dospjela potraživanja iznose 2.578.697,00 kn. Vrijednosno su značajnija dospjela potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 1.198.664,00 kn ili 46,5 % (u Općini su evidentirana ukupna potraživanja za prihode koji se raspoređuju u državni, županijski i općinski proračun) i komunalnu naknadu u iznosu 638.430,00 kn ili 24,8 % dospjelih potraživanja. Do konca ožujka 2015., naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu 262.747,00 kn.

Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 1.402.358,00 kn i manje su za 87.026,00 kn ili 5,8 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno su najznačajnije obveze za kredit u iznosu 1.142.134,00 kn, koje nisu dospjele na naplatu. Zadnji obrok dopijeva u siječnju 2020. Od ukupnih obveza, dospjele su obveze u iznosu 229.634,00 kn. Do konca ožujka 2015., plaćene su dospjele obveze u iznosu 201.054,00 kn.

Izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 1.281.419,00 kn, a odnose se na dano jamstvo trgovačkom društvu za opskrbu plinom u djelomičnom vlasništvu Općine (7,0 %) u iznosu 786.100,00 kn, uvećano za kamate u iznosu 331.420,00 kn te sporna potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 163.899,00 kn. Odluku o davanju jamstva (u korist Hrvatske banke za obnovu i razvitak razmjerno udjelu Općine u temeljnom kapitalu trgovačkog društva) je donijelo Općinsko vijeće u ožujku 2013. za zaduživanje navedenog društva za građevinske radove na plinskoj mreži, kupnju poslovnih prostora i izgradnju poslovne zgrade. Rok otplate kredita je 15 godina uz poček 5 godina.

## II. REVIZIJA ZA 2014.

### **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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, testirane metodom uzorka. Također su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnicom te drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010. i računovodstveno poslovanje.

### 1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010.

#### 1.1. 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. Nepravilnosti i propusti se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti je donesen Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti koji je dokument za razvoj financijskog upravljanja i kontrola te je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti
- u poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja za naknadu za zauzetu površinu odobrenog eksploatacijskog polja za eksploataciju mineralnih sirovina
- poslovni prostori su davani u zakup u skladu s propisima
- plaće su isplaćene u okviru zakonom dozvoljenog iznosa
- komunalne vodne građevine su prenesene u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge.

Nalog u postupku izvršenja:

- potraživanja koncem 2014. iznose 4.128.728,00 kn i manja su za 220.817,00 kn ili 5,1 % u odnosu na stanje početkom godine. Dospjela potraživanja iznose 2.578.697,00 kn, od kojih su najznačajnija potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 1.198.664,00 kn ili 46,5 % i komunalne naknade u iznosu 638.430,00 kn ili 24,8 %. Za naplatu potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske Općina je upućivala opomene te je Općinskom državnom odvjetništvu dostavljala podatke o dužnicima radi pokretanja postupaka naplate. Zbog neplaćanja su raskidani ugovori. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i naknade za uređenje voda, u ranijim godinama su pokretane ovrhe. U 2014. su upućivane opomene, a za naplatu komunalne naknade je pokrenuta jedna ovrha. Opomena za naplatu neporeznih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru.

Za naplatu potraživanja od zakupa poslovnih prostora Financijskoj agenciji je u ranijim godinama dostavljen zahtjev za naplatu zadužnice te su sa zakupnicima u ranijim godinama i u 2014. raskinuti ugovori zbog neplaćanja.

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će i dalje postupati prema zakonskim propisima te danim nalogima i preporukama. Vežano uz naplatu potraživanja, Općina se nije očitovala.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Na računima glavne knjige i u pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine nije evidentirana cjelokupna imovina u vlasništvu Općine, odnosno u poslovnim knjigama nisu evidentirane nerazvrstane ceste (osim ulaganja u sanaciju i modernizaciju cesta od 2004. do 2008.) i pojedina imovina koja se odnosi na zemljišta. Podaci o imovini u zemljišnim knjigama i posjedovnim listovima nisu usklađeni (pojedina imovina je u vlasništvu Općine, a nije u posjedu, dok pojedina imovina koja je u posjedu Općine, nije u njenom vlasništvu) jer nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi. U tijeku je rješavanje imovinsko-pravnih odnosa, izmjera poljoprivrednog zemljišta u pojedinim naseljima, obilježavanje granica nerazvrstanih cesta te izrada dokumentacije za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina. Prema odredbama članaka 5. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), koji je na snazi od 25. listopada 2014., proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva i obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti. Ministarstvo financija je 2013. donijelo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom uputom su propisani načini procjene imovine, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati.

Vežano uz imovinu koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, Državni ured za reviziju nalaže procijeniti vrijednost te imovine i evidentirati je u poslovnim knjigama.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u tijeku rješavanje imovinsko-pravnih odnosa te izrada elaborata nerazvrstanih cesta. Nakon upisa u zemljišne knjige, izvršit će se procjena vrijednosti nekretnina u vlasništvu Općine te će se evidentirati u poslovne knjige.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2014. 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 12 naselja s ukupno 3 634 stanovnika. Područje Općine je razvrstano u drugu skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0 % i 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina je koncem 2014. imala šest stalnih zaposlenika. Općina nema proračunske korisnike. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je načelnik Đuro Bukvić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.019.337,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 5.612.923,00 kn te je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 406.414,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina je iskazan u iznosu 775.097,00 kn te koncem 2014. višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.181.511,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od imovine u iznosu 1.786.925,00 kn ili 29,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 4.036.008,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 67,1 %. Za propisane namjene je utrošeno 2.621.907,00 kn, a dio u iznosu 1.414.101,00 kn se koncem 2014. nalazio na žiro računu. Potraživanja koncem 2014. iznose 4.128.728,00 kn i manja su za 220.817,00 kn ili 5,1 % u odnosu na stanje početkom godine. Dospjela potraživanja iznose 2.578.697,00 kn. Do konca ožujka 2015., naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu 262.747,00 kn. Tijekom 2014. Općina se nije zaduživala, nije davala jamstva niti suglasnosti za zaduživanje. U 2013. je dano jamstvo za zaduživanje trgovačkom društvu za opskrbu plinom u djelomičnom vlasništvu Općine u iznosu 786.100,00 kn, uvećano za kamate u iznosu 331.420,00 kn. Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 1.402.358,00 kn i manje su za 87.026,00 kn ili 5,8 % u odnosu na stanje početkom godine. Najznačajnije su obveze za kredit iz 2012. u iznosu 1.142.134,00 kn. Od ukupnih obveza, dospjele su obveze u iznosu 229.634,00 kn. Do konca ožujka 2015., plaćene su dospjele obveze u iznosu 201.054,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i druge poslove iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 2.177.388,00 kn ili 38,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Plan nabave je donesen i objavljen je na mrežnoj stranici.

Planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 2.950.996,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Općina je nabavljala robu i usluge pojedinačne vrijednosti manje od 200.000,00 kn, odnosno radove vrijednosti manje od 500.000,00 kn. Prema Izvješću o javnoj nabavi za 2014., nabave su obavljene u ukupnoj vrijednosti 2.162.026,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Revizijom za 2014. utvrđena nepravilnost, koja se odnosi na računovodstveno poslovanje, nije značajna te nije utjecala na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.