



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA NOVA KAPELA

Požega, listopad 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	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

KLASA: 041-01/15-02/79  
URBROJ: 613-13-15-6

Požega, 19. listopada 2015.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE NOVA KAPELA 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 Nova Kapela (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. lipnja do 19. listopada 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 Brodsko-posavske županije. Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 4 202 stanovnika prema popisu iz 2011. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 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. Koncem 2014. Općina je imala šest zaposlenika, od toga jednog u komunalnom pogonu. Svi su zaposleni na neodređeno vrijeme, a načelnik dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Zamjenica načelnika dužnost na koju je izabrana obavlja bez zasnivanja radnog odnosa. Općina u 2014. nije imala zaposlenih na javnim radovima. Na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa bila su tri polaznika. Općina nema proračunskih korisnika. Koncem 2014. ima udjele u tri trgovačka društva u ukupnom iznosu 2.656.400,00 kn, a odnose se na 2,53 % udjela u trgovačkom društvu Slavča d.o.o. za komunalne djelatnosti, Nova Gradiška u iznosu 2.647.400,00 kn, 0,01 % udjela u trgovačkom društvu Vodovod d.o.o., Slavonski Brod u iznosu 8.000,00 kn i 0,09 % udjela u trgovačkom društvu Regionalni vodovod Davor – Nova Gradiška d.o.o., Davor u iznosu 1.000,00 kn. Statut i drugi općinski akti su doneseni. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Ivan Šmit.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 8.827.452,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 8.630.640,00 kn te je planiran višak prihoda za pokriće manjka u iznosu 196.812,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2014., prihodi i primici su planirani u iznosu 6.425.749,00 kn, što je za 2.401.703,00 kn ili 27,2 % manje od prihoda i primitaka planiranih proračunom, a rashodi i izdaci u iznosu 5.681.996,00 kn, što je za 2.948.644,00 kn ili 34,2 % manje od rashoda i izdataka planiranih proračunom te pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 743.753,00 kn. Na smanjenje proračuna je utjecalo smanjenje planiranih prihoda od pomoći za 1.404.900,00 kn, a planirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine su smanjeni za 2.636.250,00 kn.

Na temelju odredbe članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci za 2015. u iznosu 8.791.587,00 kn te za 2016. u iznosu 8.777.993,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa od 2014. do 2016. u kojem su iskazani rashodi za investicije po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva za 2014. su planirana za izgradnju cesta, pješačkih staza i staza na groblju u iznosu 2.187.750,00 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 i primici su ostvareni u iznosu 4.444.065,00 kn, što je za 757.712,00 kn ili 14,6 % kn manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2014. ostvareni za 1.981.684,00 kn ili 30,8 % manje 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	2.520.970,00	2.266.782,00	89,9
2.	Pomoći	264.700,00	342.162,00	129,3
3.	Prihodi od imovine	158.761,00	273.674,00	172,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.956.194,00	1.089.328,00	55,7
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	301.152,00	372.119,00	123,6
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	100.000,00	-
	<b>Ukupno</b>	<b>5.201.777,00</b>	<b>4.444.065,00</b>	<b>85,4</b>

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.266.782,00 kn ili 51,0 % te upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.089.328,00 kn ili 24,5 %. Svi drugi prihodi i primici (prihodi od pomoći, prihodi od imovine, prihodi od prodaje nefinancijske imovine i primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 1.087.955,00 kn i imaju udjel 24,5 % u ukupnim prihodima i primicima.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno manje su ostvareni prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 846.841,00 kn ili 70,2 %, zbog manjeg ostvarenja prihoda od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za provođenje Programa javnih radova i stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na pomoći, naknade od koncesija, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, grobnu naknadu i naknadu za korištenje grobnih mjesta, komunalnu naknadu, komunalni, šumski i vodni doprinos te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada. Ostvareni su u iznosu 1.981.161,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 44,6 %. Svi prihodi su utrošeni za propisane namjene.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu 2.266.782,00 kn se odnose na porez i prirez na dohodak u iznosu 2.145.391,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 52.374,00 kn te općinske poreze u iznosu 69.017,00 kn. Uvedeni su općinski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina), te prirez porezu na dohodak u visini 10,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 342.162,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 110.000,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 232.162,00 kn. Iz državnog proračuna su primljene pomoći u iznosu 85.942,00 kn (pomoći Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za poticanje razvoja komunalnog gospodarstva i komunalnog standarda u iznosu 70.000,00 kn, pomoći Ministarstva kulture za očuvanje govora posavskog sela Siče (izrada rječnika) i nabavu knjižne građe u iznosu 13.000,00 kn te pomoći Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja za organizaciju manifestacije Dan Općine u iznosu 2.942,00 kn). Iz županijskog proračuna su primljene pomoći u iznosu 256.220,00 kn (sufinanciranje radova sanacije nerazvrstanih cesta u iznosu 100.000,00 kn, sufinanciranje izrade projektne dokumentacije za izgradnju nerazvrstane ceste Seoce – Siče – Maglić Mala u iznosu 40.000,00 kn, troškove ogrjeva u iznosu 66.220,00 kn te sufinanciranje radova u dječjem vrtiću 50.000,00 kn).

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 273.674,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 117.044,00 kn (od čega se na zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države odnosi 92.241,00 kn) i prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 74.731,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 1.089.328,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 561.840,00 kn, šumski doprinos 126.021,00 kn, prihode od obavljanja pogrebnih usluga 114.600,00 kn i grobnu naknadu 98.025,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 372.119,00 kn i u cijelosti se odnose na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

Primici od zaduživanja u iznosu 100.000,00 kn se odnose na kratkoročno zaduživanje za premošćivanje jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospjeća obveza.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 4.302.868,00 kn, što je za 1.082.029,00 kn ili 20,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2014. ostvareni za 1.379.128,00 kn ili 24,3 % 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	1.345.218,00	582.652,00	43,3
2.	Materijalni rashodi	1.824.446,00	1.498.781,00	82,1
3.	Financijski rashodi	161.012,00	155.722,00	96,7
4.	Pomoći unutar općeg proračuna	435.651,00	421.369,00	96,7
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	229.308,00	300.502,00	131,0
6.	Ostali rashodi	731.017,00	432.015,00	59,1
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	382.652,00	646.006,00	168,8
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	275.593,00	265.821,00	96,5
	Ukupno	5.384.897,00	4.302.868,00	79,9
	Višak prihoda i primitaka	0,00	141.197,00	-
	Manjak prihoda	183.120,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 1.498.781,00 kn ili 34,8 %, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 646.006,00 kn ili 15,0 %, zaposlene u iznosu 582.652,00 kn ili 13,5 % te ostale rashode u iznosu 432.015,00 kn ili 10,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi su ostvareni za financijske rashode, pomoći, naknade građanima i kućanstvima te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.143.414,00 kn i čine 26,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 582.652,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 499.931,00 kn i doprinose na plaće 82.721,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 762.566,00 kn ili 56,7 %, jer je u 2013. Općina ostvarila rashode za zaposlene na javnim radovima. Tijekom 2013. je bilo zaposleno 29 zaposlenika na određeno vrijeme za obavljanje poslova revitalizacije javnih površina te skrbi o starijim i nemoćnima u kućanstvu u skladu s ugovorima o financiranju zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnim radovima zaključenih s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje. Tijekom 2014. Općina nije imala zaposlenih na javnim radovima.

Materijalni rashodi u iznosu 1.498.781,00 kn se odnose se na rashode za usluge u iznosu 781.808,00 kn, materijal i energiju 436.652,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja 207.690,00 kn, naknade osobama izvan radnog odnosa 42.806,00 kn (od čega se na naknadu za rad bez zasnivanja radnog odnosa odnosi 7.272,00 kn te naknadu za rad zamjenice načelnika 35.534,00 kn) te naknade troškova zaposlenima u iznosu 29.825,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni u okviru rashoda za usluge u iznosu 270.357,00 kn, a odnose se na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o djelu u iznosu 222.863,00 kn, troškove legalizacije nezakonito izgrađenih građevina 32.988,00 kn, geodetsko-katastarske usluge 12.740,00 kn te javnobilježničke usluge u iznosu 1.766,00 kn. Rashodi za naknade putem ugovora o autorskom djelu su ostvareni u iznosu 5.008,00 kn i evidentirani su u okviru skupine materijalni rashodi na osnovnom računu usluge ažuriranja računalnih baza. Zaključena su dva ugovora o autorskom djelu i 81 ugovor o djelu, s vanjskim izvršiteljima.

Ugovori o autorskom djelu su zaključivani za nabavu dva računalna programa i njihovo godišnje održavanje (komunalna naknada i katastarski premjer). Ugovori o djelu su zaključivani za obavljanje administrativnih poslova, pogrebni ceremonijala te poslova uređivanja groblja i javnih površina.

Pomoći ostvarene u iznosu 421.369,00 kn se odnose na pomoći dječjem vrtiću za sufinanciranje djelatnosti.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 300.502,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na troškove nabave udžbenika za učenike osnovne škole od prvog do četvrtog razreda koji imaju prebivalište na području Općine u iznosu 105.806,00 kn, podmirenje troškova stanovanja korisnicima socijalne pomoći koji se griju na drva u iznosu 66.220,00 kn i studentske stipendije u iznosu 54.000,00 kn. Isplaćene su na temelju donesenog Programa javnih potreba za 2014., odluka, ugovora te zahtjeva korisnika, a prema odlukama načelnika.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 432.015,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u novcu. Ostvareni su u skladu s Programom javnih potreba za 2014., na temelju zahtjeva korisnika, a prema odlukama načelnika. Vrijednosno značajnije tekuće donacije se odnose na donacije Vatrogasnoj zajednici i dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 121.700,00 kn, udrugama iz područja športa u iznosu 116.680,00 kn, za ruralan razvoj u iznosu 49.280,00 kn i vjerskim zajednicama u iznosu 36.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, znatno manje su ostvareni ostali rashodi za 229.002,00 kn ili 40,9 % jer su u 2013. ostvarene kapitalne pomoći za izgradnju vodovoda, a u 2014. nisu ostvarene. Ostali rashodi su ostvareni za 1.028.045,00 kn ili 70,4 % manje od planiranih, jer su u 2014. planirane kapitalne donacije za provođenje programa povećanja energetske učinkovitosti na obiteljskim kućama u iznosu 975.000,00 kn, a nisu ostvarene.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 646.006,00 kn se odnose na ulaganja u opremu u vrijednosti 473.791,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u vrijednosti 89.258,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u vrijednosti 57.258,00 kn (od čega se na projektnu dokumentacija za izgradnju ceste odnosi 46.510,00 kn), građevinske objekte u vrijednosti 15.037,00 kn i knjige u vrijednosti 10.662,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za opremu se odnose na nabavu opreme za redovno poslovanje Općine u iznosu 132.592,00 kn te nabavu opreme za održavanje mjesnih domova, poslovnih prostora Općine i zgrade dječjeg vrtića u iznosu 292.922,00 kn. Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima se odnose na nabavu i zamjenu vrata i prozora na mjesnim domovima u iznosu 61.633,00 kn te izradu troškovnika i idejnih rješenja za adaptaciju zgrade Općine i mjesnih domova u iznosu 27.625,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 263.354,00 kn ili 68,8 % jer su u 2014. ostvareni značajniji rashodi za ulaganje u opremu te za nematerijalnu proizvedenu imovinu.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 265.821,00 kn, a odnose se na otplatu kredita Hrvatskoj banci za obnovu i razvoj u iznosu 121.346,00 kn za izgradnju sportske dvorane iz ranijih godina te otplatu kredita poslovnoj banci u iznosu 144.475,00 kn za rekonstrukciju zgrade Općine iz ranijih godina.

Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 141.197,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 743.753,00 kn (manjak prihoda iz 2013. u iznosu 183.120,00 kn i manjak prihoda iz ranijih godina u iznosu 560.633,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 602.556,00 kn.



## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 25.647.564,00 kn.

U tablici broj 3 se daju 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	16.899.911,00	17.222.228,00	101,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	20.300,00	20.300,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	12.904.850,00	12.693.691,00	98,4
1.3.	Postrojenja i oprema	376.815,00	790.502,00	209,8
1.4.	Prijevozna sredstva	21.535,00	18.043,00	83,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.293.802,00	3.308.839,00	100,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	282.609,00	390.853,00	138,3
2.	Financijska imovina	8.616.482,00	8.425.336,00	97,8
2.1.	Novčana sredstva	89.984,00	107.094,00	119,0
2.2.	Depoziti i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	2.056,00	24.603,00	1.196,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.655.400,00	2.656.400,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.805.233,00	1.828.606,00	101,3
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	117.891,00	116.626,00	98,9
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.945.918,00	3.692.007,00	93,6
	Ukupno imovina	25.516.393,00	25.647.564,00	100,5
3.	Obveze	2.229.321,00	1.934.017,00	86,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	777.589,00	550.742,00	70,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	107.638,00	205.443,00	190,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.342.993,00	1.165.492,00	86,8
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	1.101,00	12.340,00	1.120,8
4.	Vlastiti izvori	23.287.072,00	23.713.547,00	101,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	25.516.393,00	25.647.564,00	100,5

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na zgradu Hrvatskog doma u iznosu 7.060.524,00 kn, poslovne objekte i zgrade (mrtvačnice, mjesne domove, poslovni prostor i druge zgrade) u iznosu 3.048.403,00 kn, ceste 603.577,00 kn, groblja 449.284,00 kn te druge objekte (javna rasvjeta, autobusne nadstrešnice, parkiralište, pješačka staza, igralište, smeđa signalizacija i drugo) u iznosu 1.531.903,00 kn.

Vrijednost imovine u pripremi se odnosi na građevinske objekte u pripremi u iznosu 1.019.269,00 kn (od čega se na magistralni vodovod odnosi 1.003.012,00 kn) te na ostalu nefinancijsku imovinu u pripremi (prostorni plan, projekte vodoopskrbe, glavni projekt školske sportske dvorane i drugo) u iznosu 2.289.570,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu 82.484,00 kn, a odnose se na rashode poslovanja za prosinac 2014. (za zaposlene, električnu energiju, naknade zamjenici načelnika i predsjedniku Općinskog vijeća, telefonske usluge i druge rashode). Nedospjela naplata prihoda iskazana u iznosu 3.609.523,00 kn se odnosi na nedospjela potraživanja od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 1.945.840,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na prethodnu godinu, veća su za 20.660,00 kn ili 1,1 %. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 873.197,00 kn, katastarsku izmjeru nekretnina 448.212,00 kn, općinske poreze 217.592,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 145.693,00 kn, prodaju stambenog objekta (kuće) 71.981,00 kn te grobnu naknadu 70.983,00 kn. Prema evidenciji, do rujna 2015. naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu 246.691,00 kn.

Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 1.934.017,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 550.742,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 205.443,00 kn, primljene kredite 1.165.492,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja 12.340,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manje su za 295.304,00 kn ili 13,2 %. Dospjele obveze iznose 392.296,00 kn, a nedospjele 1.541.721,00 kn. Obveze za primljene kredite se odnose na nedospjele obveze po zaduživanju iz 2002. i 2009. u iznosu 1.022.805,00 kn te dospjele obveze u iznosu 142.687,00 kn, od čega po kratkoročnom zaduženju 100.000,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza koncem 2014., do vremena obavljanja revizije (rujan 2015.), podmireno je 1.069.612,00 kn.

## **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 je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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 načelnikom i zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

## Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2009., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalozima.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na prihode i rashode.

### 1. Prihodi

- 1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.444.065,00 kn, što je za 757.712,00 kn ili 14,6 % manje od prethodne godine. Značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.266.782,00 kn ili 51,0 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.089.328,00 kn ili 24,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U okviru prihoda od imovine, ostvareni su prihodi od zakupa javnih površina u iznosu 5.200,00 kn. Ugovorom iz veljače 2010. Općina je privatnom trgovačkom društvu dala u zakup javnu površinu za postavljanje kioska na rok od pet godina uz mjesečnu zakupninu od 400,00 kn. Opći akt kojim bi se uredili uvjeti i način davanja u zakup javnih površina te visina zakupnine nije donesen. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 129/00, 114/01, 79/06, 114/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12 i 152/14), kojom je propisano da nekretninu u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave tijela nadležna za njihovo raspolaganje mogu otuđiti ili njome na drugi način raspolagati samo na osnovi javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni, ako zakonom nije drugačije određeno.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi uvjete i način davanja u zakup javnih površina u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u tijeku izrada Odluke o davanju na korištenje javnih površina i drugih nekretnina u vlasništvu Općine te će ista biti predložena za donošenje na sljedećoj sjednici Općinskog vijeća.*

### 2. Rashodi

- 2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 4.302.868,00 kn, što je za 1.082.029,00 kn ili 20,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.498.781,00 kn ili 34,8 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 646.006,00 kn ili 15,0 %, rashodi za zaposlene u iznosu 582.652,00 kn ili 13,5 % i ostali rashodi u iznosu 432.015,00 kn ili 10,1 %.

Utvrđene nepravilnosti se odnose na zaključivanje ugovora o djelu, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture te programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i tekuće donacije udrugama.

- Ugovori o djelu

Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni u iznosu 270.357,00 kn. Za obavljanje pogrebnih poslova i poslova uređivanja groblja i javnih površina su tijekom 2014. zaključeni ugovori o djelu s fizičkim osobama izravnim ugovaranjem, na temelju kojih su ostvareni rashodi u iznosu 181.128,00 kn. Ugovori su zaključivani u razdoblju od siječnja do prosinca 2014. s osam osoba s rokom izvršenja do mjesec dana. Poslovi su obavljani pod nadzorom i sa sredstvima Općine, u redovno radno vrijeme, te prema odredbama članka 5. i 8. Zakona o radu (Narodne novine 149/09, 61/11, 82/12 i 73/13), imaju obilježja poslova za koje se zasniva radni odnos. U kolovozu 2014. stupio je na snagu novi Zakon o radu (Narodne novine 93/14), kojim je u odredbama članka 10., između ostalog, propisano da se radni odnos zasniva ugovorom o radu te ako poslodavac s radnikom zaključi ugovor za obavljanje posla koji, s obzirom na narav i vrstu rada te ovlasti poslodavca, ima obilježja posla za koji se zasniva radni odnos, smatra se da je s radnikom zaključio ugovor o radu, osim ako poslodavac ne dokaže suprotno. Prema odredbi članka 590. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), ugovorom o djelu se izvoditelj obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari te obavljanje fizičkog ili umnog rada i slično, a naručitelj se obvezuje isplatiti naknadu za obavljani posao.

Navedeni ugovori o djelu su zaključeni za poslove koji su u djelokrugu rada vlastitog pogona. Odlukom o osnivanju vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti iz prosinca 2001. je, između ostalog, određeno da vlastiti pogon obavlja poslove održavanja javnih površina, groblja i obavljanje pogrebnih poslova. Vlastiti pogon ima jednog zaposlenika. Nadalje, prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15), navedene poslove, osim vlastitog pogona, može obavljati trgovačko društvo ili javna ustanova koje osniva jedinica lokalne samouprave te pravna i fizička osoba (odabrana prikupljanjem ponuda ili javnim natječajem) na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje pogrebnih poslova te poslova uređivanja groblja i javnih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Predlaže se, u slučaju potrebe za zapošljavanjem fizičkih osoba na obavljanju dijela navedenih poslova, poslove obavljati prema programu javnih radova kojeg provodi Hrvatski zavod za zapošljavanje. Ovisno o načinu organiziranja obavljanja spomenutih poslova, potrebno je zaključiti odgovarajući ugovor.

- Program održavanja komunalne infrastrukture te program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture

Općina je donijela program održavanja komunalne infrastrukture za 2014. kojim za pojedine djelatnosti nije utvrđen opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Donesen je i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2014. koji za pojedine djelatnosti ne sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja te za nabavu opreme i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje Programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti. Zbog navedenog, onemogućena je kontrola izvršenja navedenih programa. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima program održavanja komunalne infrastrukture treba sadržavati opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Nadalje, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture treba sadržavati opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja te za nabavu opreme i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Sredstva planirana za održavanje i gradnju komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture te programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se uskladiti sredstva planirana navedenim programima s planiranim sredstvima u proračunu.

#### - Tekuće donacije udrugama

U okviru ostalih rashoda ostvareni su rashodi za tekuće donacije u iznosu 432.015,00 kn. Tekuće donacije doznačene su korisnicima za financiranje javnih potreba prema programu, odnosno izmjenama programa za financiranje javnih potreba te na temelju pojedinačnih zahtjeva korisnika, a prema odlukama načelnika. Za dodijeljene tekuće donacije udrugama u kulturi, udrugama građana i sportskim društvima u iznosu 155.780,00 kn Općina nije provodila natječaje, propisala uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija. Udruge su dostavile izvješća o korištenju sredstava. Prema odredbi članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02), koji je bio na snazi do konca rujna 2014., donacije se udrugama dodjeljuju na temelju provedenog natječaja za projekt ili program koji je od osobitog interesa za opće/javno dobro, a Općina treba propisati uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava i objaviti javne pozive za dodjelu sredstava. U listopadu 2014. stupio je na snagu novi Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14), kojim su u odredbama članaka 32. i 33. propisani način i uvjeti financiranja programa i projekata iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U ožujku 2015. na temelju spomenutog Zakona donesena je Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15). Podaci o dodijeljenim donacijama nisu objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Prema odredbi članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), Općina je u obvezi na svojim mrežnim stranicama objaviti podatke o dodijeljenim sredstvima, pomoćima i donacijama.

Državni ured za reviziju nalaže donacije udrugama dodjeljivati u skladu s odredbama Zakona o udrugama. Nadalje se nalaže objavljivanje popisa korisnika i visine iznosa dodijeljenih donacija na mrežnim stranicama Općine u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će postupiti u skladu s propisima.*

### 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 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:
  - U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, ostvareni su rashodi za poslove uređivanja groblja i javnih površina te obavljanje pogrebnih poslova u iznosu 181.128,00 kn. Radovi su povjereni fizičkim osobama, na temelju ugovora o djelu. Općina ima vlastiti pogon s jednim zaposlenikom, a u nadležnosti vlastitog pogona su i navedeni poslovi. Prema propisima, osim vlastitog pogona, navedeni poslovi su mogli biti povjereni trgovačkom društvu ili javnoj ustanovi koje osniva jedinica lokalne samouprave te pravnoj i fizičkoj osobi (odabranoj prikupljanjem ponuda ili javnim natječajem) na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Program održavanja te program gradnje komunalne infrastrukture za pojedine djelatnosti ne sadrži propisane elemente (opis i opseg poslova održavanja odnosno opis poslova gradnje s procjenom troškova te iskaz financijskih sredstava s naznakom izvora financiranja). Zbog navedenog je onemogućena kontrola izvršenja programa po djelatnostima. Za dodijeljene tekuće donacije udrugama u kulturi, udrugama građana i sportskim društvima u iznosu 155.780,00 kn, Općina nije provodila natječaje, propisala kriterije i procedure za dodjelu donacija i načinu, rokovima i učestalosti izvještavanja korisnika financiranja o trošenju ukupno primljenih sredstava za programe ili projekte. (točka 2. Nalaza)
4. Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 4 202 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima šest zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Ivan Šmit. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.444.065,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 4.302.868,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2014. iznosi 141.197,00 kn što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 602.556,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 2.266.782,00 kn ili 51,0 %, te upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 1.089.328,00 kn ili 24,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 1.981.161,00 kn i čine 44,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 1.945.840,00 kn i čine 43,7 % ukupnih prihoda i primitaka za 2014. Prema evidenciji, do rujna 2015., naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu 246.691,00 kn. Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 1.934.017,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu, manje su za 295.304,00 kn ili 13,2 %. Dospjele obveze iznose 392.296,00 kn, a nedospjele iznose 1.541.721,00 kn.



Do vremena obavljanja revizije (rujan 2015.) podmirene su obveze u iznosu 1.069.612,00 kn. U 2014. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, a kratkoročno se zadužila u iznosu 500.000,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, vatrogastvo i druge poslove. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 1.498.781,00 kn ili 34,8 %, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 646.006,00 kn ili 15,0 %, zaposlene u iznosu 582.652,00 kn ili 13,5 % te ostale rashode u iznosu 432.015,00 kn ili 10,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Donesen je plan nabave za 2014. i objavljen na mrežnim stranicama Općine. Procijenjena vrijednost nabave je iznosila 1.383.554,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. U 2014. nije bilo provedenih postupaka javne nabave. Prema godišnjem izvješću, vrijednost nabave s porezom na dodanu vrijednost za procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge je iznosila 1.527.213,00 kn, od čega se na robe odnosi 1.002.291,00 kn i usluge 524.922,00 kn. Općina vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavila na svojim mrežnim stranicama. Revizijom za 2014. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na ugovore o djelu, program održavanja i gradnje komunalne infrastrukture te donacije udrugama, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.