



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VELIKI GRĐEVAC

Bjelovar, 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	22



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

---

KLASA: 041-01/15-02/21  
URBROJ: 613-09-15-6

Bjelovar, 16. lipnja 2015.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE VELIKI GRĐEVAC ZA 2014.

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 Veliki Grđevac (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 10. veljače do 16. 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 Bjelovarsko-bilogorske županije. Obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 2 849 stanovnika, prema popisu iz 2011. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51A/13, 148/13, i 76/14 i 18/15) Općina pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09 i 147/14) i 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 % i 75 % prosjeka Republike Hrvatske. 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 - pročišćen tekst) Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2013. imala devet zaposlenika, a koncem 2014. šest zaposlenika, od kojih je jedan na pola radnog vremena. Načelnik dužnost obavlja profesionalno. Osim toga, prema projektima Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u Općini su koncem 2014. bile dvije osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

Općina ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić i Centar za pomoć i njegu) za koje se u proračunu osiguravaju sredstva za plaće i materijalne rashode, u kojima je koncem godine bilo 16 zaposlenih. Osnovala je dva trgovačka društva (za komunalne djelatnosti te za vodoopskrbu i odvodnju) čiji temeljni kapital iznosi 39.000,00 kn, a od studenoga 2014. je suosnivač (član) ustanove za obavljanje turističkih, sportsko-rekreativnih i kulturnih djelatnosti (Kulturni centar Mato Lovrak, Veliki Grđevac). Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela te drugi opći akti. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Marijan Dautanac.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.107.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2014., prihodi i primici su planirani u iznosu 7.642.000,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 7.124.475,00 kn, te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 517.525,00 kn. Odlukom o preraspodijeli načelnik je raspodijelio sredstava za 2014. u iznosu 70.300,00 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 za 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi, odnosno rashodi i izdaci za 2015. u iznosu 7.509.000,00 kn te za 2016. u iznosu 7.432.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa od 2014. do 2016. u kojem su iskazani ciljevi i prioriteti razvoja povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom. Značajnija sredstva u 2014. su planirana za rekonstrukciju i uređenje višenamjenskog poslovnog objekta u iznosu 1.750.000,00 kn, za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 1.000.000,00 kn te za izgradnju javne rasvjete u iznosu 500.000,00 kn.

## Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku.

### 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 6.714.440,00 kn, što je za 734.569,00 kn ili 9,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2014. ostvareni za 927.560,00 kn ili 12,1 % manje od planiranih najvećim dijelom zbog prihoda od kapitalnih pomoći.

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	2.427.186,00	2.634.018,00	108,5
2.	Pomoći	3.528.343,00	2.343.430,00	66,4
3.	Prihodi od imovine	319.199,00	477.236,00	149,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	943.762,00	874.881,00	92,7
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	35.035,00	30.796,00	87,9
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	195.484,00	54.079,00	27,7
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	300.000,00	-
	<b>Ukupno</b>	<b>7.449.009,00</b>	<b>6.714.440,00</b>	<b>90,1</b>

Značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.634.018,00 kn ili 39,2 % ukupnih prihoda i primitaka i prihodi od pomoći u iznosu 2.343.430,00 kn ili 34,9 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.736.992,00 kn ili 25,9 %.

U odnosu na prethodnu godinu značajnije su veći prihodi od poreza za 206.832,00 kn ili 8,5 % i prihodi od imovine za 158.037,00 kn ili 49,5 % (zbog povećanja prihoda od naknade za korištenje mineralnih sirovina), dok su znatno manje u odnosu na prethodnu godinu ostvareni prihodi od pomoći za 1.184.913,00 kn ili 33,6 % i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 141.405,00 kn ili 72,3 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na pomoći, prihode od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, vodnog doprinosa, zakupa i prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta, naknade za koncesiju, naknade za promjenu namjene poljoprivrednoga zemljišta u građevinsko, spomeničke rente, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, prodaje neizgrađenog građevinskog zemljišta te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 3.196.289,00 kn i čine 47,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 2.634.018,00 kn i odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu 2.398.179,00 kn, poreza na promet nekretnina 167.291,00 kn te općinske poreze (porez na potrošnju i porez na tvrtku) 68.548,00 kn. Odlukom o općinskim porezima donesenom u prosincu 2001. i izmjenama odluke iz srpnja 2007. utvrđeni su porez na potrošnju, porez na tvrtku ili naziv te porez na kuće za odmor. Nije uveden prirez porezu na dohodak, a porez na kuće za odmor se ne naplaćuje jer Općina nema obveznika navedenog poreza. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava na temelju odluke općinskog vijeća iz 2001., uz naknadu u visini 5,0 % ukupno naplaćenih prihoda od poreza.

Prihodi od pomoći se odnose se na pomoći iz proračuna u iznosu 2.266.395,00 kn (tekuće pomoći 922.715,00 kn i kapitalne pomoći 1.343.680,00 kn) i pomoći od ostalih subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 77.035,00 kn (od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje programa javnih radova i pomoć u kući starijim osobama te stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa). Vrijednosno značajnije tekuće pomoći iz proračuna su ostvarene iz županijskog proračuna u iznosu 534.261,00 kn (za pomoć i njegu starijih osoba, nadoknadu troškova referendumima i izbora za Europski parlament, podmirenje troškova ogrjeva korisnicima socijalne skrbi) te iz državnog proračuna u iznosu 381.574,00 kn (najveći dio je od poreza na dobiti ostvarenog na području posebne državne skrbi). Kapitalne pomoći iz proračuna su ostvarene od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 564.817,00 kn (za zamjena stolarije i toplinsku izolaciju ovojnice poslovne zgrade te za zamjenu stolarije i uvođenje centralnog grijanja u prostor zgrade Općine), Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 276.000,00 kn za rekonstrukciju i unutarnje uređenje višenamjenskog objekta-treća faza, Ministarstva gospodarstva u iznosu 272.863,00 kn (za izgradnju javne rasvjete i niskonaponskog energetskeg sustava u poduzetničkoj zoni Bregovica i za zamjenu građevinske stolarije), Ministarstva kulture u iznosu 150.000,00 kn za uređenje i opremanje prostora knjižnice te od Ministarstva graditeljstva u iznosu 80.000,00 kn za izgradnju vodoopskrbne mreže u naselju Pavlovac.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 477.236,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 269.520,00 kn, naknade za eksploataciju i iskorištavanje mineralnih sirovina u iznosu 93.621,00 kn, zakupa poslovnih prostora i javnih površina u iznosu 64.891,00 kn, te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 47.597,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 874.881,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od šumskog doprinosa u iznosu 567.808,00 kn i komunalne naknade u iznosu 286.697,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 30.796,00 kn su ostvareni od prodaje usluga objekata turističke destinacije Lovrakov centar u iznosu 24.225,00 kn, (suveniri 12.370,00 kn, ulaznica i najma kuće 11.855,00 kn) te od donacije fizičke osobe u iznosu 6.571,00 kn (bez posebne namjene). Lovrakovim centrom je u 2014. upravljala Općina, a prihodi od prodaje usluga su ostvareni u skladu s cjenicima.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine se odnose na prihode od prodaje zemljišta (građevinskog i državnog poljoprivrednog) u iznosu 29.918,00 kn i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 24.161,00 kn (prodani su ranijih godina na obročnu otplatu).

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 300.000,00 kn se odnose na primitke ostvarene zaduživanjem kod trgovačkog društva. Zajam je koncem 2014. vraćen trgovačkom društvu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 6.344.337,00 kn, što je za 1.213.781,00 kn ili 16,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci za 2014. ostvareni su za 780.138,00 kn ili 10,9 % 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	2.062.783,00	1.580.152,00	76,6
2.	Materijalni rashodi	2.010.622,00	1.957.278,00	97,3
3.	Financijski rashodi	66.969,00	108.214,00	161,6
4.	Subvencije	45.353,00	24.120,00	53,2
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	220.269,00	215.524,00	97,8
6.	Ostali rashodi	514.463,00	529.520,00	102,9
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.619.875,00	1.590.178,00	60,7
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	17.784,00	339.351,00	1.908,2
	Ukupno	7.558.118,00	6.344.337,00	83,9
	Višak prihoda	0,00	370.103,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	109.109,00	0,00	-

Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 1.957.278,00 kn koji čine 30,9 % ostvarenih rashoda i izdataka, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.590.178,00 kn ili 25,1 % te rashodi za zaposlene u iznosu 1.580.152,00 kn ili 24,9 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.216.729,00 kn i imaju udjel 19,1 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.580.152,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 1.302.489,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 216.766,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 60.897,00 kn (otpremnine, jubilarne nagrade, naknade za slučaj bolesti, invalidnosti i smrti, darovi djeci).

Na rashode zaposlenika Općine se odnosi 734.797,00 kn, plaće proračunskih korisnika 821.133,00 kn (Centar za pomoć i njegu i dječji vrtić) te javne radove 24.222,00 kn. Rashodi za zaposlene u 2014. su manji u odnosu na 2013. zbog smanjenja javnih radova. Plaća načelnika je obračunavana na temelju Odluke o mjerilima za izračun plaće općinskog načelnika iz 2010. i rješenja iz 2010. Navedenim rješenjem je utvrđen koeficijent u visini 3,25 (što je manje od zakonom dozvoljenog) i osnovica u iznosu osnovice za izračun plaće državnih dužnosnika prema propisima kojima se uređuju obveze i prava državnih dužnosnika uvećano za minuli rad. Za obračun plaće načelnika je tijekom 2013. i 2014. primjenjivana osnovica za obračun plaće državnih dužnosnika iz 2010. u iznosu 4.630,14 kn bruto, umjesto da su primijenjene bruto osnovice koje je Vlada Republike Hrvatske utvrdila nakon 2010., koje su manje (od ožujka 2013. osnovica je iznosila 4.491,236 kn, 4.221,76 kn od travnja 2014., a 3.890,00 kn od siječnja 2015.). Zbog navedenog je načelniku za 2014. obračunana i isplaćena plaća u iznosu 206.956,00 kn bruto, što je za 14.892,00 kn više od utvrđenog aktima Općine.

Materijalni rashodi u iznosu 1.957.278,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 1.182.037,00 kn, materijal i energiju u iznosu 335.659,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 313.532,00 kn, rashode za naknade troškova zaposlenima u iznosu 109.629,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 16.421,00 kn. U okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja su ostvareni rashodi za naknade za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 116.147,00 kn na temelju odluka Općinskog vijeća.

Vrijednosno značajniji financijski rashodi se odnose na kamate po primljenom zajmu u iznosu 25.907,00 kn, rashode na temelju rješenja Porezne uprave (vezano za ošasnu imovinu) u iznosu 24.839,00 kn te zatezne kamate u iznosu 22.430,00 kn.

Rashodi za subvencije se najvećim dijelom odnose na subvencioniranje premije osiguranja poljoprivrednih usjeva u iznosu 24.003,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 215.524,00 kn, a odnose se na rashode prema Programu socijalnih potreba za 2014. Vrijednosno značajnije naknade se odnose na pomoći za troškove ogrjeva korisnicima socijalne skrbi u iznosu 59.670,00 kn i na sufinanciranje troškova prijevoza za učenike srednjih škola u iznosu 59.196,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 529.520,00 kn se odnose na tekuće donacije političkim strankama za redovno godišnje financiranje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 02/14), sportskim klubovima, udrugama u kulturi, vatrogasnoj zajednici i vatrogasnim društvima te nacionalnim zajednicama i manjinama u iznosu 378.334,00 kn, kapitalne pomoći trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 90.000,00 kn (za izgradnju vodovodne mreže), kapitalne donacije u iznosu 45.000,00 kn te rashode za kazne, penale i naknade štete u iznosu 16.186,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.590.178,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 1.425.049,00 kn (od čega se veći dio odnosi na ulaganje u višenamjensku poslovnu zgradu), uređenje poslovne zone u iznosu 87.347,00 kn (najvećim dijelom se odnose na prijevoz kamena) i projektnu dokumentaciju za izgradnju bazena u iznosu 61.375,00 kn (ugovor je zaključen u 2013. u vrijednosti 190.000,00 kn, a u 2014. je projektna dokumentacija preuzeta).



Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova se odnose na otplatu zajma pravnoj osobi u iznosu 300.000,00 kn i otplatu obroka za službeni auto kupljen ranijih godina na leasing u iznosu 39.351,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 370.103,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 517.523,00 kn (iz 2013. manjak u iznosu 109.109,00 kn, a iz ranijih godina manjak u iznosu 408.414,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 147.420,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 18.484.674,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te 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	9.749.851,00	10.768.382,00	110,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	203.254,00	203.254,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	9.316.300,00	10.406.628,00	111,7
1.3.	Postrojenja i oprema	189.551,00	128.979,00	68,0
1.4.	Prijevozna sredstva	20.666,00	9.441,00	45,7
1.5.	Druga nefinancijska imovina	20.080,00	20.080,00	100,0
2.	Financijska imovina	3.273.188,00	7.716.292,00	235,7
2.1.	Novčana sredstva	149.105,00	4.867.116,00	3.264,2
2.2.	Potraživanja za dane zajmove	80.000,00	80.000,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.728.052,00	2.482.560,00	91,0
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	316.031,00	286.616,00	90,7
	Ukupno imovina	13.023.039,00	18.484.674,00	141,9
3.	Obveze	676.952,00	5.005.510,00	739,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	309.415,00	366.395,00	118,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	348.186,00	39.115,00	11,2
3.3.	Obveze za kredite	19.351,00	0,00	-
3.4.	Naplaćeni prihodi budućeg razdoblja	0,00	4.600.000,00	-
4.	Vlastiti izvori	12.346.087,00	13.479.164,00	109,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	13.023.039,00	18.484.674,00	141,9

Vrijednost zemljišta u iznosu 203.254,00 kn se odnosi na građevinska i ostala zemljišta u iznosu 103.529,00 kn te groblja u iznosu 99.725,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 10.406.628,00 kn se većim dijelom odnosi na vrijednost poslovnih objekata (zgrada Općine, mjesni domovi, višenamjenska poslovna zgrada, vatrogasni dom, te odmaralište u Diklu) u iznosu 3.761.367,00 kn, plinsku i vodovodnu mrežu u iznosu 1.893.122,00 kn, ceste, nogostupe i parkirališta u iznosu 1.652.765,00 kn, objekte turističke destinacije Lovrakova centra u iznosu 1.278.141,00 kn, infrastrukturu poslovne zone u iznosu 781.741,00 kn te stambene objekte u iznosu 308.450,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata je u odnosu na prethodnu godinu povećana za 1.090.328,00 kn ili 11,7 % zbog ulaganja u rekonstrukciju i unutarnje uređenje višenamjenske poslovne zgrade.

Općinsko vijeće je u ožujku 2015. donijelo odluku o prijenosu bez naknade vodovodne mreže nabavne vrijednosti 2.437.849,00 kn, odnosno sadašnje vrijednosti 1.812.449,00 kn u vlasništvo trgovačkog društva u vlasništvu Općine.

Novčana sredstva u iznosu 4.867.116,00 kn se odnose na sredstva na dva žiro računa u iznosu 4.863.034,00 kn (račun za redovno poslovanje 263.034,00 kn i podračun-račun posebne namjene u iznosu 4.600.000,00 kn) i sredstva u blagajni u iznosu 4.082,00 kn.

Račun posebne namjene je otvoren u studenome 2014. radi praćenja projekta Vlakom kreacije do bazena imaginacije, za koji je u prosincu 2014. Općina dobila predujam u iznosu 4.600.000,00 kn od Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije. Općina je u rujnu 2014. s Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Europske unije i navedenom agencijom zaključila ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za provedbu projekta koji se financira iz strukturnih fondova i Kohezijskog fonda Europske unije u sklopu programa 2007. do 2013., a odnosi se na provedbu projekta izgradnje bazena pod nazivom Vlakom kreacije do bazena imaginacije. Ukupno prihvatljivi izdaci su procijenjeni u iznosu 19.076.515,00 kn od čega će navedeno Ministarstvo doznačiti 15.535.914,00 kn bespovratnih sredstava, a Općina se obvezala platiti razliku u iznosu 3.540.601,00 kn. Do konca 2014. Općina je za navedeni projekt izgradnje bazena uložila ukupno 230.900,00 kn, od čega u 2014. u iznosu 61.375,00 kn (projektna dokumentacija). Dovršetak izgradnje bazena je planiran do konca rujna 2016.

Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 2.769.176,00 kn i manja su za 274.907,00 kn ili 9,0 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.482.560,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 286.616,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2014. iznose 1.395.305,00 kn i čine 20,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Obveze koncem 2014. se odnose na kratkoročne obveze u iznosu 405.510,00 kn (za rashode poslovanja 366.395,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 39.115,00 kn) te naplaćene prihode budućeg razdoblja u iznosu 4.600.000,00 kn. Kratkoročne obveze su za 252.091,00 kn ili 38,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Koncem 2014. su obveze u iznosu 105.072,00 kn dospjele, a obveze u iznosu 300.438,00 kn nisu dospjele. Do konca veljače 2015. podmirene su obveze u iznosu 6.128,00 kn ili 5,8 % dospjelih obveza. Naplaćeni prihodi budućeg razdoblja u iznosu 4.600.000,00 kn se odnose na sredstva (predujam) primljen od Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije.

## **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. 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 s načelnikom te drugim zaposlenicima Općine i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima (zaduživanju, mjerama naplate, poslovnim prostorima, obračunu plaća, korištenju službenih automobila i mobitela te javnoj nabavi).

## **Nalaz za 2014.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: provjera izvršenja naloga revizije za 2008., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2008., planiranje, zaduživanje, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke te javnu nabavu.

### 1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2008.

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode te rashode.

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani na temelju urednih knjigovodstvenih isprava
- novčano poslovanje je obavljano putem jednog žiro računa za redovno poslovanje
- nekretnina (zemljište) je prodana u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi te u skladu s odredbama općinske odluke o stjecanju, raspolaganju i upravljanju nekretninama
- poslovi održavanja komunalne infrastrukture su povjereni u skladu s propisima koji reguliraju komunalno gospodarstvo.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- podaci o pojedinoj nefinancijskoj imovini (autobusna stajališta, stolovi, stolice, plinske peći, mosne vage, kontejneri) su u popisne liste uneseni skupno umjesto pojedinačno
- program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opis (vrstu) i opseg (količinu) poslova održavanja te je onemogućena kontrola izvršenja programa.

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

#### 1.2. *Općina se očitovala da je suglasna sa svim navodima iz nacrtu Izvješća.*

*Vezano uz naloge i preporuke revizije za 2008. navodi da će prilikom sljedećeg popisa otkloniti nepravilnosti, odnosno svu imovinu unijeti pojedinačno u popisne liste te da će pri izradi sljedećeg programa održavanja komunalne infrastrukture unijeti podatke o opisu i opsegu poslova održavanja.*

## 2. Planiranje

- 2.1. Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Općina je donijela plan razvojnih programa od 2014. do 2016. u kojem su iskazani ciljevi i prioriteti razvoja povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom. Izmjenama i dopunama proračuna su smanjeni planirani iznosi za većinu programskih aktivnosti (osobito za rekonstrukciju i uređenje višenamjenskog poslovnog objekta te za izgradnju vodoopskrbne mreže), a od nekih projekata se odustalo (izgradnja javne rasvjete, sportskog objekta, nogostupa te kanalizacije). Zbog navedenog su značajnije promijenjeni elementi plana razvojnih programa, a izmjene i dopune plana razvojnih programa nisu donesene te plan razvojnih programa nije usuglašen s izmjenama i dopunama proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže usuglašavanje plana razvojnih programa s proračunom, odnosno izmjenama i dopunama proračuna.

- 2.2. *Općina u očitovanju navodi da je pri donošenju izmjena i dopuna proračuna propustila donijeti izmjene i dopune plana razvojnih programa, a ubuduće će izmjene i dopune proračuna usuglasiti s planom razvojnih programa.*

## 3. Zaduživanje

- 3.1. Početkom 2014. stanje zaduživanja je iskazano u iznosu 19.351,00 kn. Odnosi se na obveze po osnovi financijskog leasinga za kupnju osobnog automobila. Za kupnju osobnog automobila u vrijednosti 13.568,00 EUR-a s porezom na dodanu vrijednost, Općina je u siječnju 2010. s leasing društvom zaključila ugovor o financijskom leasingu na pet godina. Nabava osobnog automobila putem financijskog leasinga nije u skladu s propisima. U skladu s odredbama članka 87. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave se može dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz suglasnost Vlade, a na prijedlog ministra financija. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 55/09 i 139/10), pod pojmom investicija podrazumijevaju se rashodi za nabavu nefinancijske imovine (osim prijevoznog sredstva u cestovnom prometu - osobnog automobila) koje općina, grad ili županija financira iz svoga proračuna, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i člancima 19., 19.a. i 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

U studenome 2012. Općina se kratkoročno zadužila kod trgovačkog društva u iznosu 300.000,00 kn na temelju ugovora o zajmu. Za povrat sredstava, Općina je dala bankarsku garanciju s rokom dospijeca 60 dana iza dospijeca povrata zajma. Rok povrata zajma ugovoren je do 28. studenoga 2013., a dodacima ugovoru je produžen do konca 2014. Općina je zajam vratila 31. prosinca 2014.

Zaduživanje je planirano proračunom. Kratkoročno zaduživanje radi pokrića manjka prihoda i primitaka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i/ili podmirenja njezinih dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja nije u skladu s odredbama članka 86.a Zakona o proračunu. Prema odredbi članka 86.a Zakona o proračunu, koja je stupila na snagu početkom 2013., jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se kratkoročno zadužiti najduže do 12 mjeseci, bez mogućnosti daljnjeg reprograma ili zatvaranja postojećih obveza po kratkoročnim kreditima ili zajmovima uzimanjem novih kratkoročnih kredita ili zajmova. Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se kratkoročno zadužiti samo za premošćivanje jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospjeća obveza.

Državni ured za reviziju nalaže pri zaduživanju pridržavati se odredbi Zakona o proračunu.

3.2. *Općina u očitovanju navodi da će se pri eventualnom budućem zaduživanju pridržavati odredbi Zakona o proračunu.*

#### 4. Računovodstveno poslovanje

4.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Nepravilnosti se odnose na evidentiranje poslovnih događaja i popis imovine i obveza.

- Evidentiranje poslovnih događaja

Neki poslovni događaji nisu u poslovnim knjigama evidentirani odnosno u financijskim izvještajima iskazani prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

U poslovnim knjigama za 2014. su evidentirani primici od zaduživanja u 2012. (kod trgovačkog društva) u iznosu 300.000,00 kn te rashodi za održavanje cesta u istom iznosu (radovi su obavljani u 2009.). Navedeni primici i rashodi su trebali biti evidentirani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za godinu u kojoj su poslovne promjene nastale. Odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10/ i 31/11), između ostaloga, propisano je da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Tijekom 2014. su na račun Općine uplaćena sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 24.161,00 kn, što je evidentirano na računu prihoda. Odnose se na sredstva od obročnih uplata za stanove koji su prije prodaje bili u vlasništvu Općine (četiri stana) i za stanove koji su bili u vlasništvu dvije pravne osobe (deset stanova), a za koje Općina vodi evidenciju o obračunu i naplati. Obračun sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo je obavljen u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02).

U poslovnim knjigama za 2014. nisu evidentirani rashodi odnosno obveze prema državnom proračunu u iznosu 14.876,00 kn i pravnim osobama u iznosu 5.555,00 kn (što ukupno iznosi 20.431,00 kn) s osnove sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo primljenih u 2014. Koncem godine su obveze prema državnom proračunu u poslovnim knjigama evidentirane u iznosu 34.130,00 kn, a odnose se na obveze za 2012. i 2013. Navedene obveze kao i obveze za 2014. u iznosu 20.431,00 kn do konca ožujka 2015. nisu podmirene.

Potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države su u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu 1.327.681,00 kn. Odnose se na potraživanja za sve godine zakupa (ugovori o zakupu su zaključeni od 2006. do 2011., na pet, deset ili 20 godina), umjesto prema ugovorenim godišnjim iznosima zakupnine.

U poslovnim knjigama su evidentirani stanovi na kojima je postojalo stanarsko pravo u vrijednosti 255.950,00 kn, koji su prodani ranijih godina te nisu trebali biti evidentirani u poslovnim knjigama, a nije evidentirana ošasna imovina ukupne površine 10 391 m<sup>2</sup> (kuća i dvor, poljoprivredno zemljište, drugo) koju je Općina stekla kao pravni slijednik na temelju rješenja o nasljeđivanju (vrijednost imovine nije procijenjena). Prema odredbama članaka 5. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici 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.

Tijekom 2014. i ranijih godina Općina je izdavala solemizirane (ovjerene) bjanko zadužnice ili bjanko vlastite mjenice kao instrument osiguranja povrata sredstava pomoći primljenih od ministarstava i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, za slučajeve nenamjenskog trošenja ili naknadno utvrđenog drugačijeg stanja od stanja koje je bilo osnova za odobrenje sredstava. Također, kao instrument osiguranja povrata primljenog zajma od trgovačkog društva, Općina je društvu dala bankovnu garanciju na iznos 300.000,00 kn. Navedeni instrumenti osiguranja plaćanja nisu evidentirani u poslovnim knjigama na izvanbilančnim zapisima te nisu ustrojene evidencije o njihovom izdavanju. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici, između ostaloga, obvezno vode analitičko knjigovodstvo primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima). Prema odredbi članka 87. navedenog Pravilnika, 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, instrumenti osiguranja plaćanja i slično te ostali izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže primitke evidentirati u poslovnim knjigama u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi, a rashode po načelu nastanka događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže uplatiti pripadajući dio sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun i pravnim osobama za koje Općina vodi evidenciju o obračunu i naplati, u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u ugovorenim godišnjim iznosima zakupnine, umjesto za sve godine ugovorenog zakupa. Također, nalaže na računima izvanbilančnim zapisima evidentirati dane instrumente osiguranja plaćanja) te ustrojiti analitičko knjigovodstvo primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata, te nalaže u poslovnim knjigama evidentirati imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Općina je obavila popis imovine i obveza koncem 2014. Nefinancijska imovina je u popisnim listama iskazana u iznosu 10.768.382,00 kn i jednaka je podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Podaci o popisu pojedine nefinancijske imovine (autobusna stajališta, stolovi, stolice, plinske peći, mosne vage, kontejneri) su u popisne liste uneseni skupno umjesto pojedinačno. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže podatke o popisu nefinancijske imovine u popisne liste unijeti skupno umjesto pojedinačno, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U listopadu 2014. je stupio na snagu novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 124/14), koji na jednaki način propisuje postupanje vezano uz evidentiranje prihoda, rashoda i imovine, ustrojavanje analitičkih evidencija i evidentiranje podataka na računima izvanbilančnih zapisa te obavljanje popisa imovine i obveza.

- 4.2. *Općina u očitovanju navodi da će nastale poslovne događaje ubuduće pravilno i pravovremeno evidentirati u poslovnim knjigama, a pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplatiti će u državni proračun u 2015. Navodi da će tijekom 2015. iz poslovnih knjiga isknjižiti prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, evidentirati ošasnu imovinu u skladu s propisima te ustrojiti evidenciju izdanih instrumenta osiguranja plaćanja i evidentirati ih na izvanbilančnim zapisima.*

5. Prihodi i primici

- 5.1. Prihodi i primici za 2014. su ostvareni u iznosu 6.714.440,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 2.634.018,00 kn ili 39,2 % i prihodi od pomoći u iznosu 2.343.430,00 kn ili 34,9 % ukupnih prihoda i primitaka. Utvrđene nepravilnosti se odnose na namjenske prihode, poslovne prostore te potraživanja.



- Namjenski prihodi

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 3.196.289,00 kn i čine 47,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva u iznosu 691.475,00 kn nisu utrošena za propisane namjene nego za druge proračunske potrebe. Odnose se na šumski doprinos u iznosu 478.768,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 179.553,00 kn (godišnje izvješće o korištenju sredstava nije sastavljeno i dostavljeno Ministarstvu poljoprivrede), pomoći Ministarstva gospodarstva za građevinsku stolariju u iznosu 24.307,00 kn te naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 8.847,00 kn (program namjenskog trošenja ovih sredstava nije donesen). Prema odredbama članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 25/12, 68/12, 148/13 i 94/14), sredstva šumskog doprinosa koriste se isključivo za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture. Odredbama članka 44. Zakona o poljoprivrednom zemljištu je, između ostalog, utvrđeno da su sredstva ostvarena od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države namijenjena isključivo za programe katastarsko-geodetske izmjere zemljišta, sređivanja zemljišnih knjiga, za podmirenje dijela stvarnih troškova u vezi s provedbom Zakona, program razminiranja zemljišta, program uređenja ruralnog prostora izgradnjom i održavanjem ruralne infrastrukture vezane za poljoprivredu i akvakulturu, program uređenja zemljišta u postupku komasacije i hidromelioracije, program očuvanja ugroženih područja i očuvanja biološke raznolikosti i program sufinanciranja i druge poticajne mjere za unaprjeđenje poljoprivrede i akvakulture. Također, utvrđeno je da jedinice lokalne samouprave podnose godišnje izvješće o korištenju sredstava Ministarstvu poljoprivrede. Odredbama članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13) je propisano, između ostalog, da se sredstava naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru koriste namjenski za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže trošiti prihode od šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama, a prihode od pomoći trošiti za primljene namjene. Nalaže se namjenski trošiti prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i podnijeti godišnje izvješće o korištenju sredstava Ministarstvu poljoprivrede u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Također se nalaže donijeti program utroška sredstava naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru i sredstva trošiti u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

- Poslovni prostori

Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 18.348,00 kn (dječjeg odmarališta u Diklu 12.550,00 kn i dva poslovna prostora na području općine 5.798,00 kn). Dječje odmaralište i jedan poslovni prostor su dani u zakup u skladu s propisima. Drugi poslovni prostor (površine 22 m<sup>2</sup>) je dan u zakup pravnoj osobi u privatnom vlasništvu za obavljanje trgovačke djelatnosti, na temelju ugovora zaključenog u prosincu 2013. na četiri godine.

Natječaj za davanje u zakup poslovnog prostora nije proveden. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 6. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), kojima je propisano da se poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te pravnih osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje u zakup putem javnog natječaja.

Odlukom o uvjetima i postupku natječaja za davanje u zakup poslovnih prostora (koju je donijelo općinsko vijeće u lipnju 2000.) propisano je da početni iznos mjesečne zakupnine za obavljanje trgovačke djelatnosti iznosi 18,00 kn/m<sup>2</sup>, što za poslovni prostor površine 22 m<sup>2</sup> iznosi 396,00 kn mjesečno, a navedeni poslovni prostor je dan u zakup uz zakupninu u iznosu 100,00 kn mjesečno, što je manje za 296,00 kn mjesečno (3.552,00 kn godišnje) od utvrđenog općinskom odlukom. Navedenom odlukom nije regulirano plaćanje režijskih troškova. Ugovorom sa zakupnikom nisu uređene obveze zakupnika u pogledu podmirenja troškova električne energije, vode i drugih komunalnih usluga te troškova tekućeg održavanja prostora (čišćenje, ličilački radovi, popravci na instalacijama i slično). Troškove električne energije za navedeni poslovni prostor podmiruje Općina, a druge režijske troškove podmiruje zakupac. Prema odredbama članka 522. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), troškovi sitnih popravaka izazvanih redovitim korištenjem stvari, kao i troškovi samog korištenja, padaju na teret zakupnika.

Državni ured za reviziju nalaže davanje poslovnih prostora u zakup na temelju javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora i utvrđivanje zakupnine u skladu s općinskim aktima. Nalaže se poduzeti radnje radi naplate režijskih troškova od zakupnika u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

#### - Potraživanja

Prema poslovnim knjigama, potraživanja koncem 2014. iznose 2.769.176,00 kn i manja su za 274.907,00 kn ili 9,0 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.482.560,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 286.616,00 kn.

Dospjela potraživanja koncem 2014. iznose 1.395.305,00 kn i čine 20,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2015.) naplaćena su potraživanja u iznosu 248.354,00 kn ili 10,4 %. Vrijednosno značajnija se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 846.995,00 kn (neka su stara deset godina), zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 356.737,00 kn, općinske poreze u iznosu 69.203,00 kn, zakup poslovnih prostora, mjesnih domova i javnih površina u iznosu 55.135,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 18.070,00 kn, te prodaju neizgrađenog građevinskog zemljišta u iznosu 15.800,00 kn. Do konca ožujka 2015. Općina nije od Porezne uprave dobila podatke o zaduženju i naplati općinskih poreza za 2013. i 2014. te poduzetim mjerama naplate (podaci su zatraženi u veljači 2015.). Općina je tijekom 2013. uputila opomene dužnicima za naplatu potraživanja od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta, a u 2014. su upućene opomene za zakup ljetovališta. Mjere naplate potraživanja nisu provedene (ovrhe na novčanim sredstvima te utuženja) u 2014. ni ranijih godina. Poduzimanjem pravodobnih mjera naplate Općina treba spriječiti zastarijevanje potraživanja.

Mjere naplate su propisane odredbama Općeg poreznog zakona (Narodne novine 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13 i 26/15). Zatezne kamate na zakašnjela plaćanja nisu obračunavane. Opomena za naplatu dugovanja nije prisilna radnja za naplatu neporeznih davanja i ne prekida zastaru. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Interni akt kojim bi bile propisane procedure za naplatu potraživanja nije donesen.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati sve potrebne mjere za pravodobnu i potpunu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, a na zakašnjela plaćanja obračunavati zatezne kamate. S obzirom na iznos dospjelih potraživanja, predlaže se utvrditi aktivnosti, postupke naplate, osobe zadužene za naplatu i kontrolu naplate, rokove te izvješćivanje o provedenim mjerama naplate.

- 5.2. *Općina u očitovanju navodi da će tijekom 2015. donijeti program utroška naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru i namjenski trošiti navedena sredstva, kao i sredstva od šumskog doprinosa te od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Vezano uz poslovni prostor dan u zakup bez javnog natječaja, navodi da će raskinuti postojeći ugovor i provesti natječaj za davanje u zakup u skladu s propisima te će poduzeti radnje za naplatu režijskih troškova od zakupnika. Također navodi da će u sljedećem razdoblju provesti sve raspoložive mjere naplate prihoda koji pripadaju Općini.*

## 6. Rashodi i izdaci

- 6.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 6.344.337,00 kn. Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 1.957.278,00 kn ili 30,9 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.590.178,00 kn ili 25,1 % te rashodi za zaposlene u iznosu 1.580.152,00 kn ili 24,9 % ostvarenih rashoda i izdataka. Utvrđene nepravilnosti se odnose na rashode za zaposlene, te rashode za komunalne djelatnosti, korištenje mobitela i automobila (u okviru materijalnih rashoda) i tekuće donacije (u okviru ostalih rashoda).

### - Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.580.152,00 kn, od čega se na zaposlenike Općine odnosi 734.797,00 kn (što je u okviru dozvoljene mase plaća u iznosu 744.336,00 kn), a na zaposlenike proračunskih korisnika i javnim radovima 845.355,00 kn.

Općina je koncem 2014. imala šest zaposlenika (spremačica na pola radnog vremena). Obračuni plaća zaposlenika ne sadrže neke elemente potrebne za obračun plaće (koeficijent radnog mjesta, osnovica za obračun plaće, minuli rad, osobni odbitak i druge podatke od kojih ovisi iznos plaće).

Prema odredbama članka 2. Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine (Narodne novine 120/12) obračun plaće između ostalog treba sadržavati tvrtku sjedište, osobni identifikacijski broj (u daljnjem tekstu: OIB) i žiro-račun, podatke o radniku: ime i prezime, adresu, OIB, broj računa i naziv banke, ako se plaća odnosno naknada plaće isplaćuje putem banke, podatke o ostvarenim satima rada i druge podatke od kojih ovisi iznos plaće te iznos plaće po tim osnovama ili podatke o satima za koje radnik ostvaruje pravo na naknadu plaće i iznos te naknade.

Zaposlenicima nisu uručivani obračuni plaće. Odredbama članka 93. Zakona o radu (Narodne novine 93/14) je propisano da pri isplati plaće, naknade plaće i otpremnine poslodavac treba obvezno radniku uručiti obračun iz kojeg je vidljivo na koji je način utvrđena svota za isplatu plaće.

Državni ured za reviziju nalaže na obračunu plaće navesti sve podatke propisane odredbama Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine te zaposlenicima uručivati obračune plaća u skladu s odredbama Zakona o radu.

- Rashodi za komunalne djelatnosti

U okviru materijalnih rashoda, ostvareni su rashodi za komunalne djelatnosti u iznosu 725.372,00 kn, a odnose se na održavanje javnih površina u iznosu 220.115,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 360.182,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu 125.417,00 kn i odvodnju atmosferskih voda u iznosu 19.658,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2014. je donesen u prosincu 2013., a izmjene programa u prosinca 2014. i usklađene su s proračunom te izmjenama proračuna. Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja, a ne sadrži opis (vrstu) i opseg (količinu) poslova održavanja, te procjenu troškova održavanja prema pojedinim nerazvrstanim cestama, zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11, 144/12, 94/13, 153/13 i 147/14), programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno se utvrđuje, između ostalog, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Komunalno društvo u vlasništvu Općine je obavilo poslove održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 220.803,00 kn (javne površine 150.946,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 50.199,00 kn, odvodnju atmosferskih voda u iznosu 19.658,00 kn). Navedene komunalne djelatnosti su povjerene na temelju odluka općinskog vijeća iz 2001. Poslovi su obračunani prema cjeniku komunalnog društva na koji je Općina dala suglasnost. Ugovori s komunalnim društvom nisu zaključivani te nisu poznati rokovi i način održavanja, osim za dio održavanja nerazvrstanih cesta što se odnosi na zimsko održavanje (čišćenje snijega) u sezoni 2013/2014.

Državni ured za reviziju nalaže godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opis (vrstu) i opseg (količinu) poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalaže zaključivanje godišnjih ugovora s komunalnim društvom za obavljanje povjerenih komunalnih poslova kako bi se unaprijed utvrdili poslovi, cijene usluga, rokovi i način obavljanja usluga te nadzor nad obavljanjem usluga.

- Korištenje mobitela i automobila

Rashodi za nabavu goriva za službene automobile su ostvareni u iznosu 49.267,00 kn, a rashodi za usluge mobitela u iznosu 20.714,00 kn. Općina nema akt o korištenju službenih automobila ni akt kojim bi utvrdila tko ima pravo korištenja službenih mobitela, u kojim slučajevima te iznos priznatih troškova mobitela po korisniku.

Općina ima četiri službena automobila od kojih je jedan dan na korištenje Centru za pomoć i njegu, bez pisane odluke o korištenju, a koristi tri automobila. Jedan automobil koristi zaposlenik Općine 24 sata dnevno za koji su troškovi goriva evidentirani u iznosu 20.084,00 kn. Iz dokumentacije većim dijelom nije vidljivo za koje potrebe je automobil korišten. Evidencija o potrošnji goriva i putni radni listovi se vode za sve automobile.

Općina ima deset mobitela od kojih načelnik koristi dva, drugi zaposlenici četiri, po jedan mobitel koriste zamjenik načelnika (koji dužnost ne obnaša profesionalno) i ravnatelj proračunskog korisnika (Centar za pomoć i njegu), dok se dva mobitela ne koriste.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti akt o uvjetima i načinu korištenja službenih automobila i akt o uvjetima i načinu korištenja službenih mobitela te ustrojiti evidenciju o korištenju svih automobila.

- Tekuće donacije

Rashodi za tekuće donacije sportskim klubovima su ostvareni u iznosu 108.500,00 kn i drugim udrugama u iznosu 122.536,00 kn. Donacije su planirane proračunom te programima javnih potreba u sportu i kulturi, a izvršene su na temelju navedenih programa te odluka načelnika. Prije donošenja programa javnih potreba nisu utvrđeni kriteriji i mjerila za raspored sredstava udrugama niti je Općina provela javni natječaj, odnosno uputila javni poziv, kako bi sredstva bila dostupna svima pod istim uvjetima. Korisnici sredstava su dostavljali izvješća o utrošku navedenih 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).

Općina nije na svojim mrežnim stranicama objavila podatke o korisnicima i iznosima dodijeljenih tekućih donacija. Prema odredbi članka 10. stavka 6. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13), tijela javne vlasti obvezna su na internetskim stranicama objaviti na lako pretraživ način informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže propisati kriterije i mjerila za dodjelu sredstava udrugama te donacije sportskim klubovima odnosno udrugama dodjeljivati na temelju provedenih natječaja u skladu s odredbama Zakona o udrugama. Nalaže se na mrežnim stranicama Općine objavljivati podatke o korisnicima i iznosima dodijeljenih tekućih donacija u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

- 6.2. *Općina navodi da je otklonila nepravilnosti u vezi obračuna plaća, odnosno obračuni sadrže sve potrebne elemente za obračun plaća zaposlenika. Navodi da će pri izradi sljedećeg programa održavanja komunalne infrastrukture unijeti podatke o opisu i opsegu poslova održavanja te zaključiti godišnje ugovore s komunalnim društvom kojim će utvrditi poslove održavanja, cijene usluga, rokove i način obavljanja usluga i nadzor nad obavljenim uslugama. Navodi da je u 2015. donesen Pravilnik o korištenju službenih automobila i Pravilnik o korištenju službenih mobitela te da će u evidenciji korištenja službenih automobila navesti namjenu korištenja automobila. Nadalje navodi da će propisati način i uvjete financiranja programa i projekata u skladu s propisima te da će na svojim internetskim stranicama objavljivati podatke o korisnicima i iznosima dodijeljenih sredstava u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.*

## 7. Javna nabava

- 7.1. Planom nabave za 2014. (donesen je u veljači 2014) je planirana nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti 4.187.200,00 kn. Plan nabave ne sadrži neke potrebne podatke (evidencijski broj nabave, početak nabave i planirano trajanje ugovora) te nije objavljen na mrežnim stranicama Općine. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), plan nabave, između ostaloga, sadrži evidencijski broj nabave, početak nabave i planirano trajanje ugovora, a javni naručitelj je obavezan plan nabave objaviti na internetskim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja proračuna, odnosno financijskog plana. Objavljeni plan nabave i sve njegove izmjene i dopune moraju na internetskim stranicama biti dostupne najmanje do 30. lipnja sljedeće godine.

Plan nabave za 2014. ne sadrži radove i usluge na uređenju višenamjenske poslovne zgrade obavljene u vrijednosti 570.212,00 kn (navedeni radovi su proračunom planirani). Odnose se na strojarske instalacije u vrijednosti 153.580,00 kn za koje je proveden postupak prikupljanjem ponuda. Za preostale radove i usluge (uređenje stubišta, interijera i dvorišta sa skladištem te druge radove i usluge) u vrijednosti 416.631,00 kn nije proveden postupak nabave, što nije u skladu s općinskim Pravilnikom o postupku javne nabave bagatelne vrijednosti, prema kojem je trebalo uputi poziv na tri poslovna subjekta po vlastitom izboru te poziv objaviti na mrežnim stranicama Općine najmanje osam dana.

Navedene radove je najvećim dijelom izvodilo komunalno društvo u vlasništvu Općine, na temelju narudžbenica.

Planom nabave je, između ostaloga, planirana adaptacija krovišta višenamjenske poslovne zgrade u vrijednosti 560.000,00 kn, što nije ostvareno, dok su neke robe i usluge izvršene više u odnosu na plan. Izmjene i dopune plana nabave nisu donesene. Prema odredbi članka 20. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi, ako je potrebno, naručitelj može izmijeniti i dopuniti plan nabave, a sve izmjene i dopune moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan.

Prema godišnjem statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2014., zaključeni su ugovori za radove u vrijednosti 1.002.670,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Odnose se na bagatelnu nabavu. Drugi podaci o nabavi nisu iskazani (nije iskazana nabava roba i usluga bagatelne vrijednosti 1.214.775,00 kn). Prema uputama Ministarstva gospodarstva, za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi za 2014. objavljenim na internetskim stranicama Ministarstva, naručitelji koji su u 2014. imali samo bagatelne nabave, obvezni su unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, roba ili usluga u 2014., s porezom na dodanu vrijednost.

Sustav evidentiranja u poslovnim knjigama nekih nabavljenih roba i usluga (uređenje višenamjenske poslovne zgrade) nije istovjetan sustavu planiranja nabave te je otežano praćenje ostvarenja plana nabave.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave navesti sve propisane podatke, objavu plana nabave na mrežnim stranicama Općine te planirati nabavu svih radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže nabavljati robe i usluge u skladu s odredbama općinskog pravilnika o postupku javne nabave bagatelne vrijednosti te unijeti sve podatke u godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s uputama Ministarstva gospodarstva. Predlaže usuglasiti sustav evidentiranja rashoda za nabavu roba i usluga u poslovnim knjigama sa sustavom planiranja.

- 7.2. *Općina u očitovanju navodi da plan nabave za 2014. nje sadržavao sve potrebne podatke, ali je plan za 2015. kvalitetniji i objavljen je na internetskim stranicama Općine. Vezano za usuglašavanje sustava evidentiranja rashoda za nabavu roba i usluga u poslovnim knjigama sa sustavom planiranja, navodi da su u postupku nabave kvalitetnijeg programa namijenjenog proračunima te će navedeni nedostatak uskoro ispraviti.*

### 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:
  - Revizijom obavljenom za 2008. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na popis imovine i program održavanja komunalne infrastrukture, ponovljene su u 2014. (točka 1. Nalaza)
  - Primici od zaduživanja ostvareni u 2012. u iznosu 300.000,00 kn i rashodi za održavanje cesta ostvareni u 2009. u istom iznosu su evidentirani u poslovnim knjigama za 2014., umjesto u godinama kada su poslovne promjene nastale. U poslovnim knjigama za 2014. nisu evidentirani rashodi odnosno obveze prema državnom proračunu i pravnim osobama u iznosu 20.431,00 kn s osnove primljenih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Do konca ožujka 2015. obveze prema državnom proračunu za 2012., 2013. i 2014. (s osnova ostvarenih prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom) u iznosu 49.006,00 kn, nisu podmirene. Potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države su u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 1.327.681,00 kn, a odnose se na potraživanja za sve godine ugovorenog zakupa (pet, deset ili 20 godina), a trebala su biti evidentirana u ugovorenim godišnjim iznosima. U poslovnim knjigama su u okviru imovine evidentirani stanovi na kojima je postojalo stanarsko pravo u vrijednosti 255.950,00 kn (prodani su ranijih godina i nisu trebali biti evidentirani), a nije evidentirana imovina ukupne površine 10 391 m<sup>2</sup> (kuća i dvor, poljoprivredno zemljište, drugo) koju je Općina stekla kao pravni slijednik na temelju rješenja o nasljeđivanju (vrijednost imovine nije procijenjena). Na računima izvanbilančnih zapisa nisu evidentirani dani instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice, mjenice, bankarska garancija) te nisu ustrojene evidencije o njihovom izdavanju. (točka 4. Nalaza)
  - Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.714.440,00 kn. Na prihode koji imaju propisanu namjenu se odnosi 3.196.289,00 kn (47,6 %), od čega 691.475,00 kn nije utrošeno za propisane namjene nego za druge proračunske potrebe (šumski doprinos 478.768,00 kn, zakup poljoprivrednoga zemljišta u vlasništvu države 179.553,00 kn, pomoć Ministarstva gospodarstva za građevinsku stolariju 24.307,00 kn te naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru 8.847,00 kn).



Poslovni prostor površine 22 m<sup>2</sup> je u prosincu 2013. dan u zakup pravnoj osobi u privatnom vlasništvu, bez provedenog natječaja, uz zakupninu koja je za 3.552,00 kn godišnje manja od utvrđene općinskom odlukom. Troškove električne energije za navedeni poslovni prostor podmiruje Općina.

Dospjela potraživanja iznose 1.395.305,00 kn (20,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka). Tijekom 2013. su upućene opomene dužnicima za naplatu potraživanja od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta te u 2014. za zakup ljetovališta. Mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. (točka 5. Nalaza)

- Rashodi za komunalne djelatnosti su ostvareni u iznosu 725.372,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opis (vrstu) i opseg (količinu) poslova održavanja, te procjenu troškova održavanja prema pojedinim nerazvrstanim cestama, zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa.

Rashodi za nabavu goriva za službene automobile su ostvareni u iznosu 49.267,00 kn, a za usluge mobitela u iznosu 20.714,00 kn. Općina nema akt o korištenju službenih automobila i mobitela. Iz dokumentacije većim dijelom nije vidljivo za koje potrebe je automobil korišten.

Rashodi za tekuće donacije sportskim klubovima su ostvareni u iznosu 108.500,00 kn i drugim udrugama u iznosu 122.536,00 kn, a nisu utvrđeni kriteriji i mjerila za raspored sredstava udrugama niti je Općina provela javni natječaj, odnosno uputila javni poziv za dodjelu sredstava. (točka 6. Nalaza)

- Planom nabave je planirana nabava roba, usluga i radova u vrijednosti 4.187.200,00 kn. Plan ne sadrži neke potrebne podatke (evidencijski broj nabave, početak nabave i planirano trajanje ugovora) i nije objavljen na mrežnim stranicama Općine. Za radove i usluge na uređenju višenamjenske poslovne zgrade obavljene u vrijednosti 416.631,00 kn (uređenje stubišta, uređenje interijera, uređenje dvorišta sa skladištem, drugo) nije proveden postupak nabave, što nije u skladu s općinskim aktom. (točka 7. Nalaza)

4. Općina obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 2 849 stanovnika. Koncem 2014. imala je šest zaposlenika. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je načelnik Marijan Dautanac. Prihodi i primici za 2014. su ostvareni u iznosu 6.714.440,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 6.344.337,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 370.103,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 517.523,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 147.420,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.634.018,00 kn ili 39,2 % ukupnih prihoda i primitaka te prihodi od pomoći u iznosu 2.343.430,00 kn ili 34,9 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 3.196.289,00 kn i čine 47,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 1.957.278,00 kn, koji čine 30,9 % ostvarenih rashoda i izdataka, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.590.178,00 kn ili 25,1 % te rashodi za zaposlene u iznosu 1.580.152,00 kn ili 24,9 %. Koncem 2014. potraživanja iznose 2.769.176,00 kn i manja su za 274.907,00 kn ili 9,0 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 1.395.305,00 kn. Obveze koncem 2014. se odnose na kratkoročne obveze u iznosu 405.510,00 kn (manje su za 252.091,00 kn ili 38,3 % u odnosu na prethodnu godinu) te prihode budućeg razdoblja u iznosu 4.600.000,00 kn (bespovratna sredstva Europske unije za izgradnju bazena). Tijekom 2014. Općina se nije zaduživala i nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje.

Proračunska sredstva su korištena za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2008., računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i javnu nabavu utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.