



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VINICA

Varaždin, srpanj 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	19



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/15-02/33  
URBROJ: 613-07-15-6

Varaždin, 15. srpnja 2015.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE VINICA 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 Vinica (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 2. ožujka do 15. srpnja 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 Varaždinske županije. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 3 389 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 - pročišćeni tekst) općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove od lokalnog značaja 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. Izvori sredstava za financiranje poslova koji su u nadležnosti Općine su vlastiti izvori, zajednički porezi i dotacije iz državnog i županijskog proračuna.

Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2013. i 2014. u Općini je pet zaposlenika, od kojih četiri na neodređeno vrijeme i načelnik. Prema odredbi članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, načelnik dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno, a zamjenik načelnika volonterski. Na javnim radovima je koncem 2014. pet zaposlenika i dvije zaposlenice na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa. Općina nema proračunske korisnike. Suvlasnik je u trgovačkom društvu za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda te trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom. Općinsko vijeće ima 13 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Marijan Kostanjevac.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.352.190,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2014. prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 5.017.584,00 kn, što je za 2.334.606,00 kn ili 31,8 % manje u odnosu na proračun.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2015. u iznosu 7.615.000,00 kn i 2016. u iznosu 8.235.000,00 kn.

Plan razvojnih programa donesen je za tekuću godinu. Planirana je ukupna vrijednost investicija 2.750.000,00 kn i to izgradnja i rekonstrukcija cesta u iznosu 100.000,00 kn, izgradnja kanalizacijske mreže u iznosu 350.000,00 kn i djelomična sanacija kurije Patačić u iznosu 2.300.000,00 kn.

## Financijski izvještaji

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

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

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.951.671,00 kn, što je za 173.951,00 kn ili 3,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 65.913,00 kn ili 1,3 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	2.700.283,00	2.676.134,00	99,1
2.	Pomoći	836.033,00	778.189,00	93,1
3.	Prihodi od imovine	263.063,00	309.944,00	117,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.226.337,00	1.042.982,00	85,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	0,00	53.993,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	99.906,00	90.429,00	90,5
	<b>Ukupno</b>	<b>5.125.622,00</b>	<b>4.951.671,00</b>	<b>96,6</b>

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.676.134,00 kn ili 54,0 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.042.982,00 kn ili 21,1 % i pomoći u iznosu 778.189,00 kn ili 15,7 %. Svi drugi prihodi iznose 454.366,00 kn i imaju udjel 9,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, grobne naknade, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, doprinos za šume, vodni doprinos, donacije pravnih i fizičkih osoba te od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 1.537.671,00 kn ili 31,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Za utvrđene namjene je utrošeno 1.107.746,00 kn. Neutrošena sredstva koncem 2014. iznose 429.925,00 kn i nalaze se na žiro računu, a odnose se na sredstva od pomoći, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, komunalnu i grobne naknade te komunalni doprinos.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 2.676.134,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 2.402.844,00 kn, općinski porezi u iznosu 173.011,00 kn (porez na kuće za odmor u iznosu 76.765,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 59.880,00 kn i porez na tvrtku u iznosu 36.366,00 kn) te porez na promet nekretnina u iznosu 100.279,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Prirez porezu na dohodak utvrđen je u visini 5,0 %. Prihodi od poreza na korištenje javnih površina nisu ostvareni, nego su ostvarene naknade za korištenje javnih površina koje ubire jedinstveni upravni odjel Općine.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 778.189,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu 618.560,00 kn i županijskog proračuna u iznosu 159.629,00 kn. Utrošeno je 610.321,00 kn, a neutrošena sredstva koncem 2014. iznose 167.868,00 kn. Iz državnog proračuna su dobivene pomoći Ministarstva kulture u iznosu 344.000,00 kn i Ministarstva gospodarstva u iznosu 274.560,00 kn. Pomoći Ministarstva kulture su dobivene za zaštitu kulturnog dobra kurija Patačić u iznosu 300.000,00 kn, kurija Matachich-Dolansky u iznosu 40.000,00 kn i smotru folklora u iznosu 4.000,00 kn. Pomoći Ministarstva gospodarstva su dobivene iz programa Razvoja energetske sustava, Državne potpore za energetske učinkovitost i obnovljive izvore energije u iznosu 182.467,00 kn za sufinanciranje termo fasade i građevinske stolarije te iz Potpore za energetske učinkovitost na temelju Nacionalnog programa energetske učinkovitosti Republike Hrvatske za razdoblje 2008.-2016. u iznosu 92.093,00 kn za zamjenu građevinske stolarije i toplinsku izolaciju zgrade. Ministarstva su izvješćivana o namjenskom utrošku sredstava. Sredstva dobivena iz županijskog proračuna su utrošena za izgradnju solarne elektrane.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 309.944,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 309.015,00 kn i financijske imovine u iznosu 929,00 kn. U okviru prihoda od nefinancijske imovine najznačajniji su prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 292.577,00 kn. Ostvareni su od zakupa osam poslovnih prostora u iznosu 226.777,00 kn, četiri javne površine (zemljišta za postavljanje privremenih objekata) u iznosu 56.861,00 kn i zaštićene najamnine u iznosu 7.414,00 kn, a 1.525,00 kn se odnosi na naknadu za koncesiju za dimnjačarske usluge.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 1.042.982,00 kn. Odnose se na komunalni doprinos i naknade u iznosu 523.202,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 337.040,00 kn te upravne i administrativne pristojbe u iznosu 182.740,00 kn. U okviru prihoda od komunalnog doprinosa i naknada su iskazani prihodi od komunalne naknade u iznosu 313.606,00 kn, grobne naknade u iznosu 90.381,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 65.066,00 kn, povrata režijskih troškova u iznosu 19.022,00 kn, naknade za služnost u iznosu 18.607,00 kn, naknade za korištenje javnih površina u iznosu 15.020,00 kn i sufinanciranja građana u iznosu 1.500,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi po posebnim propisima se odnose na sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 112.221,00 kn, povrat ovršenih sredstava u iznosu 80.160,00 kn i od ostavinske imovine bez zakonskih nasljednika (ošasna imovina) u iznosu 54.751,00 kn. Najznačajniji prihod od upravnih i administrativnih pristojbi se odnosi na naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 171.778,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 90.429,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 69.131,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u iznosu 20.298,00 kn i osobnog automobila u iznosu 1.000,00 kn. Prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta površine 3 383 m<sup>2</sup> za 6,00 kn/m<sup>2</sup> su ostvareni na temelju tri ugovora zaključena s fizičkim osobama. Prema odluci općinskog vijeća, kod prodaje je primijenjeno načelo prvokupa tadašnjim korisnicima (izravna pogodba).

U odnosu na prethodnu godinu manje su ostvareni prihodi od komunalnog doprinosa i naknade za 311.028,00 kn (najvećim dijelom zbog uplate sredstava dodatka iz cijene odvoza komunalnog otpada), dok su povećani prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru za 141.302,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 4.919.606,00 kn, što je za 352.607,00 kn ili 7,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2014. ostvareni za 97.978,00 kn ili 2,0 % 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	770.735,00	655.893,00	85,1
2.	Materijalni rashodi	1.336.424,00	1.202.358,00	90,0
3.	Financijski rashodi	41.317,00	39.944,00	96,7
4.	Subvencije	91.659,00	92.253,00	100,6
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	125.525,00	85.667,00	68,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	308.613,00	310.633,00	100,7
7.	Ostali rashodi	1.116.126,00	1.417.714,00	127,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	596.767,00	927.658,00	155,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	179.833,00	187.486,00	104,3
	Ukupno	4.566.999,00	4.919.606,00	107,7
	Višak prihoda	558.623,00	32.065,00	5,7

Vrijednosno značajniji udjel imaju ostali rashodi u iznosu 1.417.714,00 kn ili 28,8 %, materijalni rashodi u iznosu 1.202.358,00 kn ili 24,4 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 927.658,00 kn ili 18,9 % te rashodi za zaposlene u iznosu 655.893,00 kn ili 13,3 %. Svi ostali rashodi i izdaci iznose 715.983,00 kn i imaju udjel 14,6 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 655.893,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manji za 114.842,00 kn ili 14,9 %. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 553.703,00 kn (plaće za redovan rad zaposlenika u iznosu 493.351,00 kn i plaće zaposlenih na javnim radovima u iznosu 60.352,00 kn), ostale rashode za zaposlene u iznosu 10.000,00 kn (regres za godišnji odmor, uskrsnice i jednokratne naknade zaposlenicima) te doprinose na plaće u iznosu 92.190,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.202.358,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manji za 134.066,00 kn ili 10,0 %. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 668.684,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 320.203,00 kn i rashode za materijal i energiju u iznosu 183.158,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 297.068,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 196.313,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 76.154,00 kn i komunalne usluge u iznosu 39.487,00 kn. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja su ostvarene naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu 85.344,00 kn od čega se iznos 74.839,00 kn odnosi na rad predstavnika izvršnih tijela. Odnose se na naknade za rad članova i predsjednika općinskog vijeća, te rad zamjenika načelnika koji dužnost na koju je izabran ne obavlja profesionalno. Visina naknade utvrđena je u iznosu 200,00 kn neto, za svako prisustvovanje sjednici. Naknade su obračunane i isplaćene u skladu s Odlukom o visini naknade iz 2008.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 92.253,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na osiguranje poljoprivrednih usjeva u iznosu 89.376,00 kn. Predviđeni su Programom javnih potreba te izmjenama i dopunama Programa, a uređeni Odlukom o potporama u poljoprivredi.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna su ostvarene u iznosu 85.667,00 kn i odnose se na sufinanciranje najma školske zgrade dograđene po modelu javno privatnog partnerstva, na temelju zaključenog ugovora i dodatka ugovoru sa Varaždinskom županijom.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvarene u iznosu 310.633,00 kn, a odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu 294.703,00 kn (novčane potpore studentima, jednokratne nagrade najuspješnijim studentima, međunarodna natjecanja, pomoć za takmičenje, naknade za novorođenčad, pomoći socijalno ugroženim domaćinstvima te pomoći umirovljenicima) i u naravi u iznosu 15.930,00 kn (subvencija prijevoza učenika srednjih škola). Utvrđeni su Programom javnih potreba za 2014. i izmjenama i dopunama Programa.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 1.417.714,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veći za 301.588,00 kn ili 27,0 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na kapitalne donacije i naknade šteta koje prethodne godine nisu ostvarene. Navedeni rashodi odnose se na tekuće donacije u novcu u iznosu 776.875,00 kn, kapitalne donacije neprofitnim organizacijama u iznosu 381.607,00 kn (nabava vatrogasnog vozila i didaktičkih sredstava i pomagala za dječji vrtić) i naknade šteta od elementarnih nepogoda u iznosu 259.232,00 kn (sredstva dobivena prethodne godine i raspodijeljena tekuće godine). Tekuće donacije u novcu su u odnosu na prethodnu godinu manje za 200.356,00 kn ili 20,5 %. Vrijednosno značajnije tekuće donacije u novcu dane su za sufinanciranje dječjih vrtića u iznosu 400.000,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu 160.830,00 kn te športskim društvima u iznosu 87.250,00 kn. Utvrđene su Programom javnih potreba za 2014. te izmjenama i dopunama Programa.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 927.658,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su 330.891,00 kn ili 55,4 % veći. Odnose se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 346.385,00 kn od čega su značajniji rashodi za solarnu elektranu u iznosu 318.174,00 kn te rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 581.273,00 kn, odnosno dodatna ulaganja na kuriji Patačić u iznosu 336.983,00 kn i povećanje energetske učinkovitosti zgrade dječjeg vrtića u iznosu 244.290,00 kn. Predviđeni su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2014. i izmjenama i dopunama Programa te Planom nabave za 2014. Provedeni su postupci bagatelne nabave.

Izdaci za dane zajmove su ostvareni u iznosu 187.486,00 kn, a odnose se na otplatu dugoročnog kredita za kupnju poslovnog objekta, na temelju ugovora zaključenog sa poslovnom bankom u 2007., na rok deset godina uz razdoblje počeka dvije godine. Suglasnost Vlade Republike Hrvatske je pribavljena.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 32.065,00 kn.



## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 28.902.826,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	24.403.934,00	24.602.248,00	100,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	952.562,00	952.562,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	21.291.921,00	21.502.031,00	101,0
1.3.	Postrojenja i oprema	92.496,00	61.886,00	66,9
1.4.	Prijevozna sredstva	6.400,00	5.571,00	87,0
1.5.	Druga nefinancijske imovina	2.060.555,00	2.080.198,00	100,9
2.	Financijska imovina	4.350.088,00	4.300.578,00	98,9
2.1.	Novčana sredstva	375.295,00	429.925,00	114,6
2.2.	Ostala potraživanja	593.258,00	428.628,00	72,2
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	2.606.700,00	2.606.700,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	759.079,00	805.431,00	106,1
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	15.756,00	29.894,00	189,7
	Ukupno imovina	28.754.022,00	28.902.826,00	100,5
3.	Obveze	2.054.287,00	1.952.532,00	95,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	904.725,00	942.191,00	104,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	40.863,00	91.643,00	224,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.108.699,00	918.698,00	82,9
4.	Vlastiti izvori	26.699.735,00	26.950.294,00	100,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	28.754.022,00	28.902.826,00	100,5

Vrijednost zemljišta se odnosi na građevinsko zemljište. Tijekom 2014. je prodano poljoprivredno zemljište za 20.298,00 kn, što nije evidentirano u poslovnim knjigama ni iskazano u financijskim izvještajima.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na poslovne objekte u iznosu 12.422.495,00 kn (društveni domovi, vatrogasni domovi, zgrada Općine, zgrada Djevojačke škole, svlačionica nogometnog kluba, kurija Patačić te grobna kućica na mjesnom groblju), nerazvrstane ceste u iznosu 8.388.096,00 kn te ostale građevinske objekte u iznosu 3.189.145,00 kn (nadstrešnice, ograde, trg, potok i zdenac, javna rasvjeta, solarna elektrana, dječja igrališta, nogostupi i drugo). Ispravak vrijednosti građevinskih objekata iznosi 2.497.705,00 kn.

Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina u iznosu 2.051.427,00 kn se odnosi na projekte, projektnu dokumentaciju, tehničku dokumentaciju, planove i drugo.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici se odnosi na vrijednost dionica u glavnici trgovačkog društva u suvlasništvu Općine. Poslovni udio u drugom trgovačkom društvu Općina je evidentirala u poslovnim knjigama u tijeku obavljanja revizije. Udio Općine iznosi 733 udjela nominalne vrijednosti 146.600,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2014. su iskazana u iznosu 1.263.953,00 kn i dospjela su. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 104.140,00 kn ili 7,6 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 805.431,00 kn, ostala potraživanja (naknada za uređenje voda) u iznosu 428.628,00 kn i od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 29.894,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2015.) naplaćena su potraživanja u iznosu 175.845,00 kn ili 13,9 % ukupnih potraživanja.

U Bilanci na dan 31. prosinca 2014. obveze su iskazane u iznosu 1.952.532,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 101.755,00 kn ili 5,0 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 942.191,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 91.643,00 kn i obveze za kredite i zajmove u iznosu 918.698,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 981.049,00 kn ili 50,2 %. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 204.641,00 kn, subvencije u iznosu 79.376,00 kn, prema Županiji za Javno privatno partnerstvo u iznosu 145.767,00 kn, ostale tekuće obveze u iznosu 459.622,00 kn te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 91.643,00 kn. Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iskazano je u iznosu 971.483,00 kn od čega se na obveze za rashode poslovanja odnosi 52.642,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 143,00 kn i financijsku imovinu 918.698,00 kn (obveze po dugoročnom kreditu). Do vremena obavljanja revizije (travanj 2015.) podmirene su obveze u iznosu 392.055,00 kn ili 20,1 % ukupnih obveza.

## **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 uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, 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. Također su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, dokumentacija za javnu nabavu te izlazni i ulazni računi. Obavljeni su razgovori s načelnikom te drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba vezano uz trošenje namjenskih prihoda, obračun plaća i javnu nabavu.

## Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2009., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na izvršenje naloga revizije za 2009., planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

### 1. Izvršenje naloga revizije za 2009.

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

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

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađeni su s planiranim sredstvima u proračunu
- zapisnici o otvaranju ponuda su sastavljeni, a Izvješće o javnoj nabavi je generirano i izrađeno do 31. ožujka 2014.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- nakon obavljenog popisa nije donesena odluka zakonskog predstavnika o razmatranju popisa imovine i obveza
- u državni proračun nije uplaćeno 55,0 % sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, a obveze za uplatu nisu evidentirane u poslovnim knjigama ni iskazane u financijskim izvještajima
- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane
- za odabir izvoditelja na održavanju nerazvrstanih cesta (osim čišćenja snijega) nije proveden natječaj.

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

#### 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će postupiti prema danim nalogima.

## 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Financijski izvještaji nisu predani Državnom uredu za reviziju i Financijskoj agenciji u propisanom roku. Prema odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave predaju financijske izvještaje za 2014. do 15. veljače 2015. Financijskoj agenciji predani su 24. veljače 2015., a Državnom uredu za reviziju 25. veljače 2015.

### - Planiranje

Plan razvojnih programa donesen je za tekuću godinu, a ne za trogodišnje razdoblje. Prema odredbi članka 32. Zakona o proračunu, plan razvojnih programa je dokument jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen za trogodišnje razdoblje, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Planirana je ukupna vrijednost investicija 2.750.000,00 kn i to izgradnja i rekonstrukcija cesta u iznosu 100.000,00 kn, izgradnja kanalizacijske mreže u iznosu 350.000,00 kn i djelomična sanacija kurije Patačić u iznosu 2.300.000,00 kn. Izmjene i dopune plana razvojnih programa tijekom godine nisu donesene, iako je tijekom godine došlo do promjene elemenata Plana razvojnih programa. Primjerice Izmjenama i dopunama proračuna dodatna ulaganja planirana su u iznosu 581.280,00 kn, a Planom razvojnih programa 2.300.000,00 kn. Uz donošenje izmjena i dopuna proračuna potrebno je donijeti i izmjene i dopune Plana razvojnih programa, kako bi se postiglo pravodobno uočavanje odstupanja od plana i poduzimanje potrebnih mjera za realizaciju projekata.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje Plana razvojnih programa za trogodišnje razdoblje te uskladiti Plan razvojnih programa s izmjenama i dopunama proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

### - Poslovne knjige i financijski izvještaji

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014. višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 32.065,00 kn. Prethodne godine iskazan je višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 558.623,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina, kao ni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju nije iskazan u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014. Prema podacima iz Bilance koncem 2014. ukupni višak prihoda iskazan je u iznosu 395.270,00 kn od čega se na prethodna razdoblja odnosi 363.205,00 kn. Podaci o rezultatu nisu usklađeni u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014. i Bilanci. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Čelnik proračuna je u prosincu 2014. imenovao povjerenstvo za popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2014., kojom je određen datum popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja. Izvještaj o obavljenom popisu je sastavljen koncem siječnja 2015. Uz izvještaj o obavljenom popisu su priložene popisne liste o popisu nefinancijske imovine, specifikacija potraživanja po vrstama potraživanja, specifikacija obveza po subjektima i rokovima dospelosti te nefinancijska imovina predložena za rashod i otpis. Podaci o popisu nefinancijske imovine su uneseni u popisne liste pojedinačno u naturalnim izrazima bez novčanih izraza, a u pojedinim slučajevima su samo opisno navedeni te izvještaj o popisu imovine ne sadrži vrijednost popisane nefinancijske imovine. U popisu su potraživanja vrijednosno navedena po vrstama potraživanja u zbirnom iznosu, a nisu navedena pojedinačno po subjektima. Također, popisom nisu obuhvaćena potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 428.628,00 kn. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Odluka o rezultatima popisa nije donesena. Knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stanjem utvrđenim popisom, što je osnovna svrha popisa. Prema odredbi članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu čelnik proračuna na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

U poslovnim knjigama nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana nefinancijska imovina koja se odnosi na suvlasnički udjel šume, voćnjaka, oranice i pašnjaka te obveze prema banci (na temelju rješenja o nasljeđivanju iz 2013.).

U poslovnim knjigama Općine nisu evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana ulaganja zakupca u poslovni prostor u kojemu je bio smješten dječji vrtić niti prihodi od zakupa. Dodatna ulaganja zakupca u poslovni prostor površine 200,80 m<sup>2</sup> su utvrđena u protuvrijednosti 43.000 EUR uz oslobođenje od plaćanja zakupnine 72 mjeseca od dana korištenja poslovnog prostora, na temelju ugovora koji je zaključen s privatnim dječjim vrtićom u lipnju 2008. na rok deset godina i mjesečnu zakupninu u iznosu 3 EUR/m<sup>2</sup>, odnosno 602,40 EUR. Zapisnik o ulaganju zakupca nije sastavljen. U ožujku 2014. je raskinut navedeni ugovor, uz otkazni rok tri mjeseca. S obzirom da je ugovor raskinut prije roka na koji je zaključen, odlukom o raskidu je utvrđena obveza sastavljanja obračuna ulaganja u poslovni prostor i naknade za korištenje, s danom isteka otkaznog roka, što nije učinjeno.

U poslovnim knjigama su koncem 2014. evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja u iznosu 1.263.953,00 kn. Analitička evidencija potraživanja nije vođena na način koji omogućava provjeru stanja potraživanja evidentiranih u poslovnim knjigama i iskazanim u financijskim izvještajima. Navedena potraživanja su dospjela, a pregled potraživanja po rokovima dospelosti nije sastavljen. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Proračun obvezno vodi analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima, kratkotrajne nefinancijske imovine te financijske imovine i obveza. Analitička evidencija potraživanja i obveza sadrži podatke o subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo. Tijekom 2014. u poslovnim knjigama su umanjena potraživanja za naknadu za uređenje voda za 210.752,00 kn, a koncem 2014. je evidentirana naplata potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 36.509,00 kn. Za navedena evidentiranja nisu dostavljene knjigovodstvene isprave niti obrazloženje provedenih evidentiranja. Prema odredbi članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani ili memorirani elektronički dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni.

Obveze iskazane u financijskim izvještajima, poslovnim knjigama i obuhvaćene popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2014. nisu jednake. U Bilanci koncem 2014. ukupne obveze iskazane su u iznosu 1.952.532,00 kn, u poslovnim knjigama u iznosu 1.976.925,00 kn dok su popisom imovine i obveza iskazane u iznosu 2.252.532,00 kn (uključen i okvirni kredit u visini 300.000,00 kn, koji na dan 31. prosinca 2014. nije korišten).

Sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo su u 2014. naplaćena u iznosu 69.131,00 kn, a dio u visini 55,0 %, odnosno 38.022,00 kn nije uplaćen u državni proračun. Također, Općina nije ni ranijih godina (2009. do 2013.) uplaćivala u državni proračun pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. U tijeku obavljanja revizije utvrđena je obveza za uplatu u državni proračun u iznosu 251.130,00 kn i evidentirana je u poslovnim knjigama. Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 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), novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznačuju se u visini 55,0 % u državni proračun, a 45,0 % zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

U okviru materijalnih rashoda su evidentirani rashodi za kupnju materijala (betonske cijevi) u iznosu 40.512,00 kn, na temelju dva ispostavljena računa iz 2013. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja i priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Bilješke uz financijske izvještaje nisu potpune i detaljne. U bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedena veća odstupanja u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. Prema odredbi članka 17. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, u bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih (iznad 10 posto) odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Općina se 2007. dugoročno zadužila kod poslovne banke, uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske.

Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled stanja i rokove dospijeća dugoročnog kredita, dospelih kamata na kredit te pravo zalogu na nekretnini (kurija Patačić). Također, ne sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa (dana i primljena jamstva te garancije). Prema odredbama članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne Bilješke uz Bilancu jesu pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova, pregled dospelih kamata na kredite i zajmove te pregled ostalih ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporove na sudu koji su u tijeku i slično).

U Bilanci koncem 2014. i poslovnim knjigama nisu iskazani izvanbilančni zapisi. Pomoćna evidencija danih i primljenih jamstava te garancija je vođena te je primljene garancije od izvoditelja radova i dana jamstva za kratkoročno zaduživanje te za dobivena sredstva iz državnog proračuna trebalo iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa. Prema odredbama članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to tuđa imovina na korištenju, dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

Utvrđene nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju utječu na iskazivanje podataka u financijskim izvještajima. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

U listopadu 2014. je stupio na snagu novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 124/14), a u siječnju 2015. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15), koji na jednaki način propisuju postupanje vezano uz popis imovine i obveza, iskazivanje imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda i rashoda, vođenje analitičkih evidencija i evidentiranje podataka na računima izvanbilančnih zapisa, odnosno sastavljanja bilješki uz financijske izvještaje.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje rezultata poslovanja i usklađivanje podataka u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje, nalaže obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza, iskazivanje imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda i rashoda, vođenje analitičkih evidencija i izvanbilančnih zapisa te knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje, nalaže uplaćivanje pripadajućeg dijela sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će postupiti prema danim nalozima.*



*Također u očitovanju navodi da je uz Izvješće o provedenom popisu pripremljen prijedlog Odluke o prihvaćanju Izvješća o provedenom popisu imovine i obveza Općine sa stanjem na dan 31. prosinca 2014. koje nije potpisano od zakonskog predstavnika jer u popisu nisu navedene novčane vrijednosti. Nadalje navodi da obveze prema banci, na temelju rješenja o nasljeđivanju iz 2013., nisu evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima jer banka Općini nije dostavila podatak o visini obveze.*

### 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.951.671,00 kn, što je za 173.951,00 kn ili 3,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.676.134,00 kn ili 54,0 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.042.982,00 kn ili 21,1 % i pomoći u iznosu 778.189,00 kn ili 15,7 %.

Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 1.263.953,00 kn i dospjela su. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 104.140,00 kn ili 7,6 %. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na naknadu za uređenje voda u iznosu 428.628,00 kn, općinske poreze u iznosu 299.816,00 kn, zakupnine i zaštićene najamnine u iznosu 184.232,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 145.100,00 kn, sufinanciranja građana u iznosu 57.805,00 kn, dodatak na cijenu odvoza komunalnog otpada u iznosu 43.094,00 kn, grobne naknade u iznosu 42.585,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 30.971,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 29.894,00 kn. Naplata općinskih poreza je povjerena nadležnoj poreznoj upravi, dok je dodatak na cijenu odvoza komunalnog otpada namijenjen trajnom zbrinjavanju komunalnog otpada do konca 2013. prikupljalo trgovačko društvo u suvlasništvu Općine, a od 2014. se spomenuti dodatak ne prikuplja. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i naknade za uređenje voda u iznosu 119.552,00 kn, od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 31.697,00 kn i zaštićenu najamninu u iznosu 13.817,00 kn su poduzete mjere prisilne naplate u 2012. o čemu nije vođena zasebna evidencija te nije vidljiv iznos naplaćenih sredstava. Tijekom 2013., 2014. i do vremena obavljanja revizije (svibanj 2015.) za naplatu komunalne naknade i naknade za uređenje voda su upućivane opomene, dok mjere naplate nisu poduzimane. Za zakašnjela plaćanja nije obračunavana kamata. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Opomena za naplatu neporeznih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu 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. Odredbama članka 29. stavak 1. Zakona o obveznim odnosima je propisano da dužnik koji zakasni sa ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Općina nije donijela procedure za naplatu i kontrolu naplate prihoda odnosno potraživanja.

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, evidentirani su prihodi od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 171.778,00 kn, a odnose se na dio prihoda (30,0 %) koji pripada Općini. Tijekom 2014. ispostavljeno je 376 rješenja u iznosu 658.253,00 kn. U poslovnim knjigama manje su evidentirana potraživanja za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru za 117.412,00 kn jer evidencija ovih potraživanja nije vođena na propisani način niti je ustrojena analitička evidencija. Prema odredbi članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13), navedena sredstva su namjenska i koriste se prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave 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. Općina nije donijela program o utrošku navedenih sredstava. Sredstva tijekom 2014. nisu utrošena i koncem 2014. se nalaze na žiro računu.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi aktivnosti, postupke naplate i kontrole naplate prihoda i potraživanja, osobe zadužene za naplatu i kontrolu naplate, rokove te izvješćivanje o provedenim mjerama naplate. Nalaže poduzimati mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također, nalaže na zakašnjenje plaćanja obračunavati zatezne kamate u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima. Nadalje, nalaže donošenje programa o utrošku sredstava od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru te vođenje analitičke evidencije potraživanja za ove prihode.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će postupiti prema danom prijedlogu i nalogima. U očitovanju navodi da su u pripremi pisane procedure kojima će se utvrditi aktivnosti, postupci naplate i kontrole naplate prihoda i potraživanja, osobe zadužene za naplatu i kontrolu naplate, rokovi te obveza izvješćivanja o provedenim mjerama. Navodi da ima pomoćnu evidenciju naplate potraživanja, a od 1. srpnja 2015. započinje naplatom dospjelih dugovanja s osnova komunalne naknade i naknade za uređenje voda ovrhom.*

#### 4. Rashodi i izdaci

4.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 4.919.606,00 kn, što je za 352.607,00 kn ili 7,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel imaju ostali rashodi u iznosu 1.417.714,00 kn ili 28,8 %, materijalni rashodi u iznosu 1.202.358,00 kn ili 24,4 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 927.658,00 kn ili 18,9 % te rashodi za zaposlene u iznosu 655.893,00 kn ili 13,3 %.

Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2014. sadrži vrstu komunalne djelatnosti, ukupni iznos planiranih vrijednosti prema komunalnoj djelatnosti i izvor sredstava te opis i opseg poslova održavanja bez procjene pojedinih troškova po djelatnostima. Prema odredbama članka 28. stavak 3. 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, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13 i 147/14) Programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno se utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Navedenim Programom i njegovim izmjenama nije obuhvaćena komunalna djelatnost održavanja groblja. Rashodi za tekuće održavanje groblja ostvareni su u iznosu 85.256,00 kn. Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2014. kojeg je usvojilo općinsko vijeće u ožujku 2015. ostvareni su rashodi za energiju za javnu rasvjetu u iznosu 117.633,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 12.155,00 kn, čišćenje snijega u iznosu 25.086,00 kn, održavanje poljskih puteva u iznosu 11.335,00 kn, održavanje zelenih površina u iznosu 7.410,00 kn, održavanje kanala i graba od oborinskih voda u iznosu 20.622,00 kn i ostale usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 35.294,00 kn odnosno ukupno 229.535,00 kn. Komunalnu djelatnost tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta (osim čišćenja snijega), poljskih putova, zelenih površina i kanala i graba od oborinskih voda obavljali su izvoditelji na temelju ispostavljenih računa, izravnim ugovaranjem. Postupci javnog natječaja za odabir izvoditelja nisu provedeni. Prema odredbama članka 13. Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, Općina je utvrdila komunalne djelatnosti koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova s rokom četiri godine, a to su između ostalog održavanje nerazvrstanih cesta koje obuhvaća i održavanje odvodnih kanala uz ceste i održavanje čistoće javnih površina koje obuhvaća održavanje zelenih površina, pješačkih staza, otvorenih odvodnih kanala, pješačkih zona, parkova i dječjih igrališta te postupak odabira za sklapanje ugovora o obavljanju komunalnih djelatnosti, na temelju javnog natječaja.

U okviru ostalih rashoda ostvareni su rashodi za tekuće donacije u novcu u iznosu 776.875,00 kn od čega se na tekuće donacije udrugama odnosi 344.796,00 kn. Tekuće donacije u novcu dane su vjerskoj zajednici, vatrogasnoj zajednici, kulturno umjetničkom društvu, vinogradarskoj udruzi, Uhdodr Vinica, puhačkom orkestru, političkim strankama, organizaciji umirovljenika, lovačkoj udruzi, ribičkoj udruzi, umjetničkim društvima, udruzi privatnih šumo vlasnika, za memorijalni turnir, nogometnom i malonogometnom klubu, odbojkaškom klubu, športskim društvima, znanost mladima, osnovnoj školi, za nagrade najuspješnijim učenicima, sufinanciranje dječjeg vrtića, predškolski odgoj, školsku kuhinju, dječje darove i eko školu. Utvrđene su Programom javnih potreba za 2014. te izmjenama i dopunama Programa koji su sastavljeni na temelju zahtjeva. Općina nije u 2014. utvrdila kriterije, mjerila i postupke financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Odluka o kriterijima, mjerilima i postupcima za dodjelu financijskih potpora za programe i projekte udruga na području Općine donesena je u lipnju 2015., u vremenu obavljanja revizije. Nadalje, u 2014. nije proveden javni poziv, odnosno javni natječaj, a na internetskim stranicama Općine nije objavila, između ostalih, informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa. Navedene informacije objavljene su u vremenu obavljanja revizije (lipanj 2015.). 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). Prema odredbama članka 10. stavak 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 donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u kojem će biti obuhvaćene sve komunalne djelatnosti održavanja, sa svim potrebnim elementima te povjeravanje komunalnih djelatnosti tekućeg održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti na području Općine. Također, nalaže sredstva udrugama dodjeljivati na temelju provedenih javnih poziva ili javnih natječaja u skladu s odredbama Zakona o udrugama.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da se zbog višekratnog plavljenja područja Općine u 2014. radilo o interventnom održavanju nerazvrstanih cesta koje je povjereno najpovoljnijem ponuditelju, a novom Odlukom o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti koju je donijelo općinsko vijeće 16. lipnja 2015. dana je mogućnost da se interventni radovi, kao i radovi manje vrijednosti mogu povjeriti bez javnog natječaja, na temelju zatražene ponude. Navodi da je Općina u 2014. uputila pisani poziv svakoj udruzi za dostavu programa i financijskog plana, na mrežnim stranicama je objavljena Odluka o kriterijima, mjerilima i postupcima za dodjelu financijske potpore za programe i projekte udruga na području Općine (od lipnja 2015.) po kojoj će ubuduće postupati, kao i da su na mrežnim stranicama objavljene informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa.*

### 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 2009., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na donošenje odluke zakonskog predstavnika o razmatranju popisa imovine i obveza, uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u državni proračun, odnosno evidentiranje i iskazivanje obveze prema državnom proračunu za neuplaćena navedena sredstva, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te tekuće održavanje nerazvrstanih cesta, ponovljene su i u 2014. (točka 1. Nalaza)
  - Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 32.065,00 kn. Prema podacima iz Bilance koncem 2014. ukupni višak prihoda iskazan je u iznosu 395.270,00 kn. Podaci o rezultatu nisu usklađeni u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014. i Bilanci. Odluka čelnika proračuna o razmatranju popisa nije donesena. Knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stanjem utvrđenim popisom. Imovina i obveze stečene na temelju rješenja o nasljeđivanju (ošasna imovina) nisu u cijelosti evidentirane u poslovnim knjigama ni iskazane u financijskim izvještajima, kao bilančna imovina. Analitička evidencija potraživanja nije vođena na način koji omogućava provjeru stanja potraživanja evidentiranih u poslovnim knjigama i iskazanim u financijskim izvještajima. Za umanjene potraživanja za naknadu za uređenje voda za 210.752,00 kn i komunalnu naknadu za 36.509,00 kn nisu dostavljene knjigovodstvene isprave niti obrazloženje provedenih evidentiranja. Obveze iskazane u financijskim izvještajima, poslovnim knjigama i obuhvaćene popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2014. nisu jednake odnosno usklađene. Pripadajuća sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo nisu uplaćivana u državni proračun. (točka 2. Nalaza)
  - Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 1.263.953,00 kn i dospjela su. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 104.140,00 kn ili 7,6 %. Tijekom 2014., upućivane su opomene, dok mjere naplate nisu poduzimane, a za poduzete mjere o prisilnoj naplati iz ranijih godina evidencija nije vođena. Program utroška sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru nije donesen, a potraživanja s navedene osnove su manje iskazana za 117.412,00 kn. (točka 3. Nalaza)

- Komunalnu djelatnost tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta (osim čišćenja snijega), poljskih putova, zelenih površina i kanala i rupa od oborinskih voda u iznosu 51.522,00 kn obavljali su izvoditelji na temelju ispostavljenih računa, a postupci javnog natječaja za odabir izvoditelja nisu provedeni. Rashodi za tekuće donacije udrugama ostvareni su u iznosu 344.796,00 kn, bez provedenog javnog poziva, odnosno javnog natječaja. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 3 389 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Marijan Kostanjevac. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.951.671,00 kn, rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 4.919.606,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 32.065,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.676.134,00 kn ili 54,0 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.042.982,00 kn ili 21,1 % i pomoći u iznosu 778.189,00 kn ili 15,7 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 1.537.671,00 kn ili 31,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 1.263.953,00 kn i dospjela su. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 104.140,00 kn ili 7,6 %. Do vremena obavljanja revizije naplaćena su u iznosu 175.845,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji udjel imaju ostali rashodi u iznosu 1.417.714,00 kn ili 28,8 %, materijalni rashodi u iznosu 1.202.358,00 kn ili 24,4%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 927.658,00 kn ili 18,9 %, te rashodi za zaposlene u iznosu 655.893,00 kn ili 13,3 %. Svi ostali rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 715.983,00 kn ili 14,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. U Bilanci na dan 31. prosinca 2014. obveze su iskazane u iznosu 1.952.532,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 101.755,00 kn ili 5,0 % manje. Dospjele su obveze u iznosu 981.049,00 kn ili 50,2 %. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2015.) podmirene su obveze u iznosu 392.055,00 kn. Općina se u 2014. nije zaduživala, nije pozajmljivala vlastita sredstva i nije davala jamstva i suglasnosti. Zaduživanje je obavljeno u 2007., na temelju suglasnosti Vlade Republike Hrvatske. Plan nabave donesen je u siječnju 2014. Izmjenama i dopuna plana nabave iz srpnja 2014. ukupno su planirane nabave procijenjene vrijednosti 2.094.400,00 kn. Tijekom 2014. nije bilo postupaka javne nabave, a prema Izvještaju o sklopljenim ugovorima, bagatelne nabave roba iznose 158.198,00 kn, usluga 521.469,00 kn i radova 964.167,00 kn odnosno ukupno 1.643.834,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009., planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.