



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KRIŽ

Zagreb, svibanj 2012.

## S A D R Ź A J

stranica

---

|      |                                                         |   |
|------|---------------------------------------------------------|---|
| I.   | PODACI O OPĆINI                                         | 2 |
|      | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo                   | 2 |
|      | Planiranje                                              | 2 |
|      | Financijski izvještaji                                  | 3 |
| II.  | REVIZIJA ZA 2011.                                       | 7 |
|      | Metode i postupci revizije                              | 7 |
|      | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. | 7 |
|      | Nalaz za 2011.                                          | 8 |
| III. | MIŠLJENJE                                               | 9 |



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA:041-01/12-02/4  
URBROJ:613-03-12-6

Zagreb, 16. svibnja 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE KRIŽ ZA 2011.

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 Križ (dalje u tekstu: Općina) za 2011.

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 u razdoblju od 16. siječnja do 16. svibnja 2012.

## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Općina obuhvaća 16 naselja u kojima je 2 384 kućanstava s ukupno 6 962 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Na području Općine osnovano je 16 mjesnih odbora kao oblik neposrednog sudjelovanja građana u odlučivanju o lokalnim poslovima od neposrednog i svakodnevnog utjecaja na život građana. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11) 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 potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, kao i poslova državne uprave prenijetih na Općinu, ustrojen je Jedinstveni upravni odjel sa 16 zaposlenika. Općina ima proračunskog korisnika (dječji vrtić) s 21 zaposlenikom. Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinstvenog upravnog odjela i drugi opći akti. Općinsko vijeće ima 15 članova. Tijekom 2011. kao i u vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnica Ivana Posavec Krivec.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima u prosincu 2010. i objavljeni su u Glasniku Zagrebačke županije. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 41.552.300,00 kn. Donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Druge Izmjene i dopune proračuna donesene su u prosincu 2011. i objavljene su u službenom glasilu. Izmjenama proračuna prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 35.038.514,00 kn, što je za 6.513.786,00 kn ili 15,7% manje u odnosu na proračun. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda u iznosu 284.967,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) donesene su projekcije proračuna za 2012. i 2013. Prema projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 42.935.726,00 kn te za 2013. u iznosu 43.794.441,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu 25.485.150,00 kn od čega 8.300.000,00 kn u 2011., te za izgradnju kanalizacijskog kolektora uz Industrijsku cestu u Križu, iz IPARD programa u iznosu 26.437.005,00 kn od čega 8.610.000,00 kn u 2011.

## Financijski izvještaji

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

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 24.435.974,00 kn, što je za 1.764.228,00 kn ili 7,8% više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 10.602.540,00 kn ili 30,3% manje od plana. Svi planirani prihodi su ostvareni u okviru planiranih sredstava, osim prihoda od pomoći (IPARD) koji su planirani u iznosu 7.150.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 390.860,00 kn ili 94,5% manje od plana. Pomoći su planirane za sufinanciranje izgradnje kanalizacijskog kolektora, iz IPARD programa za mjeru 301- Pобољшanje i razvoj ruralne infrastrukture.

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

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi i primici

kn

| Redni broj | Prihodi i primici                                                                           | Ostvareno za 2010.   | Ostvareno za 2011.   | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| 1          | 2                                                                                           | 3                    | 4                    | 5            |
| 1.         | Prihodi od poreza                                                                           | 6.866.778,00         | 6.685.899,00         | 97,4         |
| 2.         | Pomoći                                                                                      | 4.076.040,00         | 390.860,00           | 9,6          |
| 3.         | Prihodi od imovine                                                                          | 4.067.920,00         | 4.314.740,00         | 106,1        |
| 4.         | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 7.244.311,00         | 4.212.196,00         | 58,1         |
| 5.         | Prihodi od donacija                                                                         | 350,00               | 954,00               | 272,6        |
| 6.         | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi                                                       | 500,00               | 0,00                 | -            |
| 7.         | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine                                                    | 43.799,00            | 777.346,00           | -            |
| 8.         | Primici od financijske imovine i zaduživanja                                                | 372.048,00           | 8.053.979,00         | -            |
|            | <b>Ukupno</b>                                                                               | <b>22.671.746,00</b> | <b>24.435.974,00</b> | <b>107,8</b> |

Vrijednosno značajniji udjel u prihodima i primicima imaju primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 8.053.979,00 kn ili 33,0%, prihodi od poreza u iznosu 6.685.899,00 kn ili 27,4%, prihodi od imovine u iznosu 4.314.740,00 kn ili 17,7%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.212.196,00 kn ili 17,2%. Svi drugi prihodi iznose 1.169.160,00 kn ili 4,7%.

Prihodi od poreza odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 6.300.995,00 kn, porez na nekretnine u iznosu 288.374,00 kn, te općinske poreze (na tvrtku i na potrošnju) u iznosu 96.530,00 kn.

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada iskazani su prihodi od komunalne naknade u iznosu 1.519.464,00 kn i prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 459.430,00 kn, drugih naknada (za održavanje groblja, sufinanciranja cijene usluga dječjeg vrtića od strane roditelja, jamčevina, troškova po sudskim rješenjima, uplata troškova vode, iznajmljivanja prostora (dom), uplata troškova ovrhe, naknada građana za priključke na vodoopskrbnu mrežu u iznosu, zakasnina i članarina (centar za kulturu), povrata novčanih sredstava, donacija za manifestaciju, te otkupa natječajne dokumentacije) u ukupnom iznosu 2.226.540,00 kn i administrativnih pristojbi u iznosu 6.762,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prihode od prodaje zemljišta trgovačkom društvu za izgradnju benzinske stanice u iznosu 751.200,00 kn i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (45,0% sredstava koja pripadaju Općini prema zakonskim odredbama).

Primici od financijske imovine i zaduživanja odnose se na primljeni dugoročni zajam od trgovačkog društva za izvođenje radova rekonstrukcije nerazvrstanih cesta u iznosu 2.908.909,00 kn, dugoročni kredit od banke u iznosu 3.000.000,00 kn, kratkoročni kredit od banke u iznosu 2.000.000,00 kn, te povrate glavnice danih zajmova u iznosu 140.437,00 kn. Za zaduživanje od trgovačkog društva i poslovne banke dobivene su suglasnosti Vlade Republike Hrvatske. Radovi rekonstrukcije nerazvrstanih cesta ugovoreni su u vrijednosti 3.158.909,00 kn. Prilikom potpisivanja ugovora o izvođenju radova, Općina je trgovačkom društvu, izvoditelju radova, platila ugovoreni iznos 250.000,00 kn. Za preostalu vrijednost radova 2.908.909,00 kn Općina se zadužila kod trgovačkog društva izvoditelja radova. Otplatu kredita ugovorila je beskamratno u 36 jednakih mjesečnih obroka u iznosu 80.803,00 kn, s početkom plaćanja nakon ispostavljanja i ovjere okončane situacije. Dugoročni kredit od poslovne banke u iznosu 3.000.000,00 kn, namijenjen za financiranje izgradnje ceste, odobren je na pet godina uz valutnu klauzulu vezanu za EUR. Kratkoročni kredit u iznosu 2.000.000,00 kn dobiven je za dopušteno prekoračenje po računu na rok od godine dana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći (tekuće i kapitalne), naknade za koncesiju, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, grobne naknade (godišnja grobna naknada, naknada za korištenje grobnog mjesta i naknada za korištenje mrtvačnice), naknade za korištenje javne površine, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, sufinanciranje roditelja cijene usluga dječjeg vrtića te prihode od prodaje nefinancijske imovine (zemljišta i stanova na kojima postoji stanarsko pravo). Ostvareni su u iznosu 5.143.215,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 21,0%. Prihodi su u cijelosti utrošeni za namjene propisane zakonom.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 24.703.207,00 kn, što je za 1.824.144,00 kn ili 8,0% više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 10.335.307,00 kn ili 29,5% manje od plana. Materijalni rashodi, financijski rashodi, subvencije, drugi rashodi poslovanja, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova, ostvareni su znatno manje od plana (u rasponu od 46,3% do 66,7%). Razlog odstupanja izvršenja rashoda od plana je planiranje izgradnje kanalizacijskog kolektora iz sredstava IPARD programa za mjeru 301- Pобоljšanje i razvoj ruralne infrastrukture, koja nije ostvarena u 2011.

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

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi i izdaci

kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci                                                      | Ostvareno za 2010. | Ostvareno za 2011. | Indeks (4/3) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| 1          | 2                                                                     | 3                  | 4                  | 5            |
| 1.         | Rashodi za zaposlene                                                  | 4.638.564,00       | 4.724.360,00       | 101,8        |
| 2.         | Materijalni rashodi                                                   | 6.859.878,00       | 5.970.834,00       | 87,0         |
| 3.         | Financijski rashodi                                                   | 251.321,00         | 296.200,00         | 117,9        |
| 4.         | Subvencije                                                            | 263.787,00         | 138.880,00         | 52,6         |
| 5.         | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 960.767,00         | 797.063,00         | 83,0         |
| 6.         | Ostali rashodi                                                        | 6.928.283,00       | 3.482.261,00       | 50,3         |
| 7.         | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine                               | 1.809.996,00       | 8.251.495,00       | 455,9        |
| 8.         | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova                       | 1.166.467,00       | 1.042.114,00       | 89,3         |
|            | Ukupno                                                                | 22.879.063,00      | 24.703.207,00      | 108,0        |
|            | Manjak prihoda i primitaka                                            | 207.317,00         | 267.233,00         | 128,9        |

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 267.233,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 284.967,00 kn (iz 2010. manjak 207.317,00 kn i iz ranijih godina višak 492.284,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 17.734,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 8.251.495,00 kn od čega se na rashode za izgradnju građevinskih objekata odnosi 7.771.875,00 kn. Odnose se na izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu 7.623.651,00 kn, groblja u iznosu 90.585,00 kn, te javne rasvjete 57.639,00 kn. Rashodi za izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu 7.623.651,00 kn odnose se na rekonstrukciju dviju ulica u iznosu 3.162.599,00 kn, izgradnju spojne ceste u iznosu 3.075.365,00 kn, te izgradnju ceste u poduzetničkoj zoni u iznosu 1.385.687,00 kn. Navedeni radovi financirani su kreditnim sredstvima poslovne banke i trgovačkog društva.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 73.482.776,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2011.

u kn

| Redni broj                      | Opis                                          | 1. siječnja   | 31. prosinca  | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-----------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1                               | 2                                             | 3             | 4             | 5            |
| 1.                              | Nefinancijska imovina                         | 59.318.036,00 | 65.984.046,00 | 111,2        |
| 1.1.                            | Prirodna bogatstva (zemljište)                | 2.414.259,00  | 2.414.258,00  | 100,0        |
| 1.2.                            | Građevinski objekti                           | 33.851.365,00 | 36.101.019,00 | 106,6        |
| 1.3.                            | Postrojenja i oprema                          | 502.877,00    | 355.161,00    | 70,6         |
| 1.4.                            | Prijevozna sredstva                           | 181.638,00    | 124.690,00    | 68,6         |
| 1.5.                            | Nefinancijska imovina u pripremi              | 21.720.167,00 | 26.508.959,00 | 122,0        |
| 1.6.                            | Druga nefinancijska imovina                   | 647.730,00    | 479.959,00    | 74,1         |
| 2.                              | Financijska imovina                           | 7.636.227,00  | 7.498.730,00  | 98,2         |
| 2.1.                            | Novčana sredstva                              | 606.254,00    | 417.137,00    | 68,8         |
| 2.2.                            | Ostala potraživanja                           | 29.146,00     | 1.206,00      | 4,1          |
| 2.3.                            | Potraživanja za dane zajmove                  | 1.032.313,00  | 991.877,00    | 96,1         |
| 2.4.                            | Udjeli u glavnici                             | 2.744.138,00  | 2.396.000,00  | 87,3         |
| 2.5.                            | Potraživanja za prihode poslovanja            | 3.121.737,00  | 3.141.871,00  | 100,6        |
| 2.6.                            | Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine | 102.639,00    | 550.639,00    | 536,5        |
| Ukupno                          |                                               | 66.954.263,00 | 73.482.776,00 | 109,7        |
| 3.                              | Obveze                                        | 5.219.047,00  | 12.256.197,00 | 234,8        |
| 3.1.                            | Obveze za rashode poslovanja                  | 43.979,00     | 403.832,00    | 918,2        |
| 3.2.                            | Obveze za nabavu nefinancijske imovine        | 298.361,00    | 0,00          | -            |
| 3.3.                            | Obveze za kredite i zajmove                   | 4.876.707,00  | 11.852.365,00 | 243,0        |
| 4.                              | Vlastiti izvori                               | 61.735.216,00 | 61.226.579,00 | 99,2         |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori |                                               | 66.954.263,00 | 73.482.776,00 | 109,7        |

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na poslovne objekte u iznosu 25.709.600,00 kn (od kojih je vrijednosno najznačajnija sportsko školska dvorana u iznosu 18.708.796,00 kn), ceste u iznosu 7.142.075,00 kn, te ostale građevinske objekte u vrijednosti 3.249.344,00 kn (od kojih je vrijednosno najznačajniji vodovod u iznosu 1.301.903,00 kn).

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iznosi 26.508.959,00 kn i veća je za 4.788.792,00 kn ili 22,0% u odnosu na prethodnu godinu. Odnosi se na izgradnju objekata koje još nisu dobile uporabnu dozvolu (poduzetničke zone u vrijednosti 16.213.098,00 kn, nerazvrstanih cesta u vrijednosti 6.049.108,00 kn, športskog parka u vrijednosti 1.688.391,00 kn, javne rasvjete u industrijskoj zoni u vrijednosti 302.307,00 kn, krovništa osnovne škole u vrijednosti 281.720,00 kn, te tehničku dokumentaciju u vrijednosti 1.974.335,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja su za administrativne prihode i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.822.147,00 kn, od čega za komunalnu naknadu u iznosu 1.244.596,00 kn, grobne naknade u iznosu 458.107,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 89.569,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 21.848,00 kn.

Udjeli u glavnici se odnose na udjele u glavnici tri komunalna društva (za obavljanje komunalnih djelatnosti, za opskrbu plinom, te za upravljanje grobljem) i jednog trgovačkog društva.

Obveze su iskazane u iznosu 12.256.197,00 kn i veće su za 7.037.150,00 kn ili 134,8% u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje obveza je najvećim dijelom rezultat dugoročnog i kratkoročnog zaduživanja u 2011.

## **II. REVIZIJA ZA 2011.**

### **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, te
- 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 proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih 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 značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, autorskih honorara i ugovora o djelu te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s načelnicom i stručnim suradnikom upravnog odjela i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio iskazati u poslovnim knjigama udjel u temeljnom kapitalu novoosnovanog trgovačkog društva, poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, usklađivati plan nabave, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom i izmjenama proračuna.

Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalogima.

## Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na zakup poslovnih prostora.

### 1. Prihodi od zakupa poslovnog prostora

- 1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 24.435.974,00 kn, što je za 1.764.228,00 kn ili 7,8% više od ostvarenih prethodne godine. Od toga se na prihode od zakupa pet poslovnih prostora odnosi 90.114,00 kn. Ugovori o zakupu su zaključeni u razdoblju od 1999. do 2009. nakon provedenih postupaka javnih natječaja.

Općina također ima više poslovnih prostora u pet objekata koje koriste razne udruge i pravne osobe, te političke stranke, bez plaćanja zakupnine. Za zakup spomenutih poslovnih prostora nisu zaključeni ugovori o zakupu. Političkim strankama, čiji članovi sudjeluju u radu općinskog vijeća, dodijeljena su na korištenje bez naknade četiri poslovna prostora pojedinačne površine 12 m<sup>2</sup>, odnosno ukupne površine 48 m<sup>2</sup>. Prema odredbi članka 15. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), koji je bio na snazi do ožujka 2011. i odredbe članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), koji se primjenjuje od ožujka 2011., između ostaloga, zabranjuje se financiranje političkih stranaka od strane državnih tijela, javnih poduzeća, pravnih osoba s javnim ovlastima, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima udjele ili dionice te javnih i drugih ustanova u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U skladu s navedenim, davanje poslovnih prostora na korištenje političkim strankama bez naknade, predstavlja nedopušteni način financiranja političkih stranaka. Poslovni prostori dani su političkim strankama u zakup bez provedenog natječaja, što nije u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09) koji se primjenjivao do 15. studenoga 2011., odnosno Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), prema kojima se poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daju u zakup putem javnoga natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže kod davanja poslovnih prostora u zakup političkim strankama postupati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora.

- 2.1. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će kod davanja poslovnih prostora u zakup političkim strankama postupati u skladu sa zakonskim odredbama.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

4. Općina obuhvaća 16 naselja s ukupno 6 962 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u kojem je koncem 2011. bilo 16 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnica Ivana Posavec Krivec. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 35.038.514,00 kn. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 24.435.974,00 kn što je za 30,3% manje od plana, a rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 24.703.207,00 kn što je za 29,5% manje od plana. Razlog odstupanja je što su proračunom planirane pomoći za sufinanciranje izgradnje kanalizacijskog kolektora, koje u 2011. nisu ostvarene. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 267.233,00 kn koji je pokriven viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 284.967,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 17.734,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel u prihodima i primicima imaju primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 8.053.979,00 kn ili 33,0%, prihodi od poreza u iznosu 6.685.899,00 kn ili 27,4%, prihodi od imovine u iznosu 4.314.740,00 kn ili 17,7%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.212.196,00 kn ili 17,2%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.143.215,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 21,0%. Prihodi su u cijelosti utrošeni za namjene propisane zakonom. Potraživanja su na koncu 2011. iskazana u iznosu 3.942.202,00 kn, od čega se 3.890.118,00 kn ili 98,7% odnosi na dospjela potraživanja. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 688.680,00 kn ili 21,2%. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 3.470.573,00 kn (ukupna dospjela potraživanja umanjena za potraživanja od općinskih poreza koje naplaćuje Porezna uprava), poduzimane su mjere naplate upućivanjem 1 467 opomena, obavljenih 79 postupaka izvlaštenja grobnih mjesta, izdanih 197 rješenja o ovrhama, te pokretanjem 10 tužbi i 26 postupka zapljene i pljenidbe pokretnina. Općina je u ranijim godinama te u 2011. pozajmljivala proračunska sredstva. Tijekom 2011. Općina je kratkoročno pozajmila proračunska sredstva za proljetnu sjetvu u iznosu 100.000,00 kn. Stanje potraživanja za pozajmice na koncu 2011. iznosi 991.877,00 kn. Općina nije davala jamstva niti suglasnosti za zaduživanje.

Obveze su koncem 2011. iskazane u iznosu 12.256.197,00 kn što je više za 7.037.150,00 kn ili 134,8% u odnosu na prethodnu godinu. Nisu dospjele, a najvećim dijelom se odnose na obveze za kredite kod poslovne banke iz 2006. i 2011. u iznosu 8.943.456,00 kn, te za robni zajam kod trgovačkog društva iz 2011. u iznosu 2.908.909,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci ostvareni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.251.495,00 kn od čega se na rashode za izgradnju građevinskih objekata odnosi 7.771.875,00 kn. Kod određivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaće dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenje odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Obavljanje poslova održavanja komunalne infrastrukture provedeno je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11 i 90/11). Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Provedeni su postupci za nabavu dugoročnog kredita i za izvođenje rekonstrukcije ulica u vrijednosti 6.158.909,00 kn. Pored navedenog, nabavljeno je roba u vrijednosti 155.738,00 kn, radova u vrijednosti 326.884,00 kn i usluga u vrijednosti 1.448.974,00 kn u pojedinačnim iznosima manjim od 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima danim u reviziji za 2007., koji se odnose na iskazivanje udjela u temeljnom kapitalu, usklađivanje plana nabave, programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom i izmjenama proračuna. Revizijom utvrđena nepravilnost koja se odnosi na davanje u zakup poslovnih prostora nije utjecala na istinitost financijskih izvještaja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.