



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ANTUNOVAC

Osijek, rujan 2014.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	9
	Nalaz za 2013.	10
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

KLASA: 041-01/14-02/71  
URBROJ: 613-16-14-6

Osijek, 12. rujna 2014.

I Z V J E Š Ć E  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE ANTUNOVAC ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Antunovac (dalje u tekstu: Općina) za 2013.

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 su provedeni od 2. svibnja do 12. rujna 2014.

## 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, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51A/13 i 148/13) Općina pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 3 703 stanovnika (prema popisu stanovništva 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 koje 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 te drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je osnovan jedinstveni upravni odjel, a za obavljanje komunalnih djelatnosti vlastiti pogon. Donesen je Statut i drugi opći akti. Općinsko vijeće ima 13 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Ivan Anušić. Koncem 2012. Općina je imala 12 zaposlenika. Koncem 2013. ima 17 zaposlenika, od toga osam na neodređeno vrijeme i devet na određeno vrijeme (tri zaposlenika u vlastitom pogonu, pet zaposlenika na javnim radovima i zamjenicu načelnika koja prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, dužnost na koju je izabrana obavlja profesionalno). Općina nema proračunske korisnike. Općina je suvlasnik u sedam trgovačkih društava s udjelima u temeljnim kapitalima od 0,08 % do 4,30 %. U prosincu 2013. Općina je osnovala trgovačko društvo za gospodarski i ruralni razvoj i poticanje poduzetništva, a temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn.

### 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 13.040.720,00 kn. Zadnjim izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 13.440.720,00 kn, što je za 400.000,00 kn ili 3,1 % više u odnosu na proračun.

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 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama za 2014. su planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu 13.204.459,00 kn te za 2015. u iznosu 13.713.980,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su rashodi za investicije i kapitalne pomoći, planirani u razdoblju od 2013. do 2015., iskazani po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju biciklističke staze u iznosu 3.777.340,00 kn, od čega 3.640.000,00 kn u 2013. i izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 1.251.408,00 kn, od čega 400.000,00 kn u 2013.

## 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 2013., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 11.830.399,00 kn, što je za 10.307.260,00 kn ili 46,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2013. ostvareni za 1.610.321,00 kn ili 12,0 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	4.998.091,00	5.880.006,00	117,6
2.	Pomoći	670.073,00	558.128,00	83,3
3.	Prihodi od imovine	678.002,00	799.538,00	117,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.207.987,00	1.689.508,00	139,9
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	173.903,00	45.497,00	26,2
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	14.409.603,00	530.522,00	3,7
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	2.327.200,00	-
	Ukupno	22.137.659,00	11.830.399,00	53,4

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.880.006,00 kn ili 49,7 %, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 2.327.200,00 kn ili 19,7 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.689.508,00 kn ili 14,3 %. Svi drugi prihodi iznose 1.933.685,00 kn ili 16,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su manji u odnosu na prethodnu godinu za 13.879.081,00 kn najvećim dijelom zbog prodaje građevinskog zemljišta u gospodarskoj zoni u prethodnim godinama. Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su veći u odnosu na prethodnu godinu za 481.521,00 kn najvećim dijelom zbog primljenih potpora za zapošljavanje od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 5.438.035,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 46,0 %. Iz ranijih godina preostala su neutrošena namjenska sredstva od koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 193.979,00 kn te ukupna namjenska sredstva za tekuću proračunsku godinu iznose 5.632.014,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 5.450.994,00 kn, a 181.020,00 kn od koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nije utrošeno i nalazi se na žiro računu.

Prihodi od poreza u iznosu 5.880.006,00 kn se odnose na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 5.062.436,00 kn, općinske poreze (porez na potrošnju i tvrtku) u iznosu 34.635,00 kn i poreza na promet nekretnina u iznosu 782.935,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 5,0 %.

Pomoći u iznosu 558.128,00 kn se odnose na tekuće i kapitalne pomoći ostvarene iz državnog proračuna u okviru programa pomoći jedinicama lokalne samouprave prve i druge skupine na područjima posebne državne skrbi u iznosu 323.016,00 kn, iz županijskog proračuna u iznosu 172.765,00 kn (za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje, lokalne izbore i za podmirenje troškova ogrjeva korisnicima koji se griju na drva) te iz pretpristupnih fondova Europske Unije u iznosu 62.347,00 kn za izgradnju biciklističke staze. Sredstva pomoći su utrošena za dobivene namjene.

Prihodi od imovine u iznosu 799.538,00 kn se najvećim dijelom odnose na prihode od koncesije i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 681.503,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 1.689.508,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od primljenih potpora od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 986.390,00 kn za sufinanciranje zapošljavanja u komunalnim javnim radovima i stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa, od komunalne naknade u iznosu 335.200,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 167.336,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 530.522,00 kn se odnose na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 465.782,00 kn, prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 26.140,00 kn i od prodaje kombi vozila u iznosu 38.600,00 kn. Imovina je prodavana putem natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni, na temelju donesenih odluka o prodaji, a plaćanje je obavljano u skladu sa zaključenim ugovorima.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 2.327.200,00 kn su ostvareni od zaduživanja kod poslovne banke za sufinanciranje projekta Biciklistička staza u sklopu IPA programa prekogranična suradnja Mađarska - Hrvatska. Kredit je ugovoren u iznosu 3.000.000,00 kn uz fiksnu godišnju kamatnu stopu u visini 2,8 %, a do konca 2013. je iskorišten u iznosu 2.327.200,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 11.855.915,00 kn, što je za 10.256.440,00 ili 46,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 1.584.805,00 kn ili 11,8 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.461.542,00	1.876.435,00	128,4
2.	Materijalni rashodi	2.711.363,00	2.793.889,00	103,0
3.	Financijski rashodi	14.055,00	65.697,00	467,4
4.	Subvencije	480.647,00	416.379,00	86,6
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	478.454,00	496.128,00	103,7
6.	Ostali rashodi	1.890.919,00	2.053.619,00	108,6
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	15.075.375,00	4.153.768,00	27,6
	Ukupno	22.112.355,00	11.855.915,00	53,6
	Višak prihoda	25.304,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	25.516,00	-

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.153.768,00 kn s udjelom 35,0 %, materijalni rashodi u iznosu 2.793.889,00 kn ili 23,6 %, ostali rashodi 2.053.619,00 kn ili 17,3 %. Svi drugi rashodi iznose 2.854.639,00 kn i imaju udjel 24,1 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.876.435,00 kn se odnose na rashode za zaposlene u jedinstvenom upravnom odjelu i vlastitom pogonu u iznosu 941.121,00 kn te na javnim radovima u iznosu 935.314,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 414.893,00 kn zbog zapošljavanja na određeno vrijeme na javnim radovima.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 2.793.889,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 1.511.037,00 kn, materijal i energiju 694.168,00 kn, naknade troškova zaposlenima 170.805,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 30.825,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad općinskog vijeća i povjerenstava, reprezentacija, premije osiguranja i drugo) 387.054,00 kn. U okviru materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 738.360,00 kn. Naknade članovima općinskog vijeća u iznosu 134.705,00,00 kn su obračunane i isplaćene u skladu s Općinskom odlukom o naknadama iz lipnja 2010. i izmjeni iz rujna 2013., prema kojoj pravo na novčanu naknadu imaju predsjednik vijeća u mjesečnom neto iznosu 1.000,00 kn, zamjenica predsjednika vijeća od lipnja 2010. u neto iznosu 400,00 kn, a od rujna 2013. u neto iznosu 500,00 kn po prisustvovanju na sjednici i članovi vijeća od lipnja 2010. u neto iznosu 250,00 kn, a od rujna 2013. u neto iznosu 350,00 kn po prisustvovanju na sjednici. Naknade članovima povjerenstava u iznosu 103.727,00 kn su obračunane i isplaćene za provedbu lokalnih izbora. Naknade su isplaćene u skladu s odlukom Vlade Republike Hrvatske o visini naknade predsjednicima, potpredsjednicima i članovima biračkih odbora u neto iznosu 300,00 kn po osobi te visini naknade predsjednicima, potpredsjednicima i članovima izbornih povjerenstava u neto iznosu 2.000,00 kn po osobi.

Rashodi za subvencije ostvareni u iznosu 416.379,00 kn se najvećim dijelom odnose na subvencioniranje rada dječjeg vrtića u iznosu 405.000,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni u iznosu 496.128,00 kn se odnose na pomoći u novcu u iznosu 93.900,00 kn (stipendije i školarine u iznosu 81.900,00 kn i druge naknade 12.000,00 kn) i u naravi u iznosu 402.228,00 kn (sufinanciranje troškova prijevoza učenika i studenata u iznosu 136.840,00 kn, sufinanciranje troškova stanovanja socijalno ugroženih građana 240.161,00 kn, sufinanciranje troškova prehrane učenika osnovne škole 20.115,00 kn i druge naknade 5.112,00 kn).

Ostali rashodi u iznosu 2.053.619,00 kn se odnose na tekuće donacije (vatrogasnom društvu, sportskim društvima, udrugama građana, političkim strankama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te obiteljima i kućanstvima za ostvarivanje javnih potreba u socijalnoj skrbi) u iznosu 1.115.002,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 291.808,00 kn (najvećim dijelom u iznosu 284.000,00 kn vjerskoj zajednici za izgradnju crkve u Antunovcu) i kapitalne pomoći u iznosu 646.809,00 kn (za izgradnju komunalnih vodnih građevina u iznosu 622.385,00 kn i osnivanje trgovačkog društva za gospodarski i ruralni razvoj i poticanje poduzetništva u iznosu 24.424,00 kn).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 4.153.768,00 kn. Odnose se na izgradnju građevinskih objekata u iznosu 3.451.524,00 kn, nabavu opreme 301.305,00 kn (od čega se za opremanje dječjih igrališta i javnih površina odnosi 154.512,00 kn), nabavu zemljišta za potrebe proširenja groblja 167.940,00 kn, dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini 117.880,00 kn (na sanaciji sportskog objekta i uređenju zgrade vatrogasnog društva) i nematerijalnu proizvedenu imovinu 115.119,00 kn (izrada monografije Općine i izrada idejne studije za proširenje groblja). Vrijednosno značajniji rashodi za izgradnju građevinskih objekata se odnose na izgradnju biciklističke staze 2.501.829,00 kn i izgradnju dječjeg vrtića 410.958,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manji za 10.921.607,00 kn ili 72,5 % zbog smanjenja ulaganja u nabavu nefinancijske imovine s obzirom da je komunalna infrastruktura na području Općine najvećim dijelom izgrađena u prethodnim godinama.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 25.516,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 168.521,00 kn (višak prihoda iz 2012. u iznosu 25.304,00 kn i višak iz ranijih godina u iznosu 143.217,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 143.005,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 58.035.910,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.



Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	28.723.360,00	33.019.739,00	115,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.887.065,00	4.055.005,00	104,3
1.2.	Građevinski objekti	22.858.632,00	23.913.086,00	104,6
1.3.	Postrojenja i oprema	561.681,00	664.777,00	118,4
1.4.	Prijevozna sredstva	35.606,00	29.588,00	83,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.070.256,00	4.014.992,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	310.120,00	342.291,00	110,4
2.	Financijska imovina	18.391.313,00	25.016.171,00	136,0
2.1.	Novčana sredstva	546.937,00	627.402,00	114,7
2.2.	Ostala potraživanja	177.089,00	175.552,00	99,1
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	13.432.000,00	13.441.600,00	100,1
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.262.793,00	2.668.858,00	211,3
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.972.494,00	8.102.759,00	272,6
	Ukupno imovina	47.114.673,00	58.035.910,00	123,2
3.	Obveze	602.748,00	3.124.193,00	-
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	542.384,00	686.016,00	126,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	52.079,00	110.977,00	213,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	2.327.200,00	-
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	8.285,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	46.511.925,00	54.911.717,00	118,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	47.114.673,00	58.035.910,00	123,2
	Izvanbilančni zapisi	22.999,00	7.436,00	32,3

Vrijednost zemljišta se odnosi na građevinsko zemljište u iznosu 3.664.990,00 kn, poljoprivredno zemljište u iznosu 23.470,00 kn i ostalo zemljište (putovi) u iznosu 366.545,00 kn. Vrijednost zemljišta je povećana za 167.940,00 kn zbog kupnje 4 795 m<sup>2</sup> zemljišta za potrebe proširenja groblja.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost gospodarske zone u iznosu 9.316.716,00 kn, poslovnih objekata (upravne zgrade, domova kulture, kuće oproštaja, zgrade mjesnog odbora i dobrovoljnog vatrogasnog društva) u iznosu 6.121.880,00 kn, cesta i nogostupa u iznosu 2.270.271,00 kn, javne rasvjete u iznosu 1.975.305,00 kn i drugih građevinskih objekata (sportski i rekreacijski tereni, sportski objekti, spomenici, parkirališta, autobusna stajališta, vodocrpilište i drugi objekti) u iznosu 4.228.914,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata je povećana za 1.054.454,00 kn najvećim dijelom zbog evidentiranja izgrađene ceste u vrijednosti 830.138,00 kn koju je Općina preuzela od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na izgradnju biciklističke staze u iznosu 3.113.061,00 kn, izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 771.526,00 kn, izradu projektne dokumentacije za izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu 98.822,00 kn, izradu idejnog rješenja solarne elektrane u iznosu 24.600,00 kn i povećanje priključne snage javne rasvjete u iznosu 6.983,00 kn.

U okviru ostalih potraživanja vrijednosno su najznačajnija potraživanja od ranijeg zaposlenika po pravomoćnoj sudskoj presudi iz prosinca 2007. u iznosu 168.753,00 kn. Preostala potraživanja od spomenutog zaposlenika po pravomoćnoj sudskoj presudi u iznosu 301.505,00 kn iskazana su u okviru potraživanja za prihode poslovanja, te ukupna potraživanja iznose 470.258,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.), spomenuta potraživanja nisu naplaćena.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na pomoći od institucija i tijela Europske unije za sufinanciranje projekta Biciklistička staza u sklopu IPA programa u iznosu 1.362.904,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 359.395,00 kn, potraživanja od ranijeg zaposlenika po pravomoćnoj sudskoj presudi u iznosu 301.505,00 kn, potraživanja od Grada Osijeka po ugovoru o sukcesiji u iznosu 132.452,00 kn, za komunalnu naknadu u iznosu 131.121,00 kn i naknadu za uređenje voda u iznosu 125.328,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veća za 1.406.065,00 kn ili 111,3 % najvećim dijelom zbog iskazanih potraživanja za pomoći od institucija i tijela Europske unije za sufinanciranje projekta Biciklistička staza u sklopu IPA programa u iznosu 1.362.904,00 kn. Koncem godine su dospjela u iznosu 1.292.536,00 kn, a 1.376.322,00 kn nisu dospjela. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) su naplaćena u iznosu 1.286.005,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 184.293,00 kn.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na obročnu otplatu (koja pripadaju Općini) u iznosu 8.094.760,00 kn i od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 7.999,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veća za 5.130.265,00 kn, a vrijednosno značajnije povećanje se odnosi na evidentiranje potraživanja po zaključenim ugovorima o prodaji poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 3.646.056,00 kn. Ugovori su zaključeni u 2012., a potraživanja su u poslovnim knjigama evidentirana u 2013. Koncem godine su dospjela u iznosu 287.360,00 kn, a 7.815.399,00 kn nisu dospjela. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) su naplaćena u iznosu 145.469,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 141.469,00 kn.

Obveze iznose 3.124.193,00 kn i odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 686.016,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 110.977,00 kn i obveze za kredite i zajmove u iznosu 2.327.200,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veće za 2.521.445,00 kn najvećim dijelom zbog zaduživanja kod poslovne banke u 2013. za financiranje izgradnje biciklističke staze. Koncem godine su dospjele u iznosu 97.224,00 kn, a 3.026.969,00 kn nisu dospjele. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) su plaćene u iznosu 1.761.662,00 kn od čega se na otplatu kredita odnosi 1.101.712,00 kn.

Izvanbilančni zapisi sadrže jamstvo dano u ranijim godinama na zaduživanje dobrovoljnom vatrogasnom društvu kod poslovne banke za nabavu vatrogasnog vozila u iznosu 72.679,00 kn. Stanje danog jamstva koncem 2013. iznosi 7.436,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2013.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. 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, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **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 prije nastavka izgradnje sustava odvodnje ugovorom s komunalnim društvom utvrditi ukupnu vrijednost investicije, izvore financiranja, odnosno prava i obveze Općine. Naložio je kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2013. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima.

## Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na rashode i postupke javne nabave.

### 1. Rashodi

1.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 11.855.915,00 kn, što je za 10.256.440,00 ili 46,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.153.768,00 kn ili 35,0 %, materijalne rashode u iznosu 2.793.889,00 kn ili 23,6 % i ostale rashode u iznosu 2.053.619,00 kn ili 17,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Manjak prihoda za 2013. iznosi 25.516,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 168.521,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 143.005,00 kn.

#### - Održavanje komunalne infrastrukture

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 738.360,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje javne rasvjete u iznosu 280.028,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 218.273,00 kn (redovno održavanje cesta u iznosu 154.520,00 kn, zimsko održavanje cesta u iznosu 26.140,00 kn i održavanje prometne signalizacije u iznosu 37.612,00 kn), održavanje čistoće i održavanje javnih površina u iznosu 198.513,00 kn, održavanje groblja u iznosu 25.892,00 kn i odvodnju atmosferskih voda u iznosu 15.654,00 kn. Ostvareni rashodi za zimsko održavanje cesta i održavanje prometne signalizacije, održavanje javne rasvjete, održavanje čistoće i održavanje javnih površina te odvodnju atmosferskih voda u iznosu 583.840,00 kn su planirani program održavanja komunalne infrastrukture za 2013., a rashodi za redovno održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 154.520,00 kn su planirani programom trošenja sredstava ostvarenih raspolaganjem poljoprivrednog zemljišta. S obzirom da je održavanje nerazvrstanih cesta komunalna djelatnost trebalo je sve poslove održavanja nerazvrstanih cesta u cijelosti planirati godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture s naznakom svih izvora financiranja. Programom održavanja komunalne infrastrukture su iskazana financijska sredstva potrebna za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja ali nije utvrđen opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova održavanja. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12) predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture za djelatnosti odvodnja atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i održavanje javne rasvjete, te se programom obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnosti.

Državni ured za reviziju predlaže sve poslove održavanja nerazvrstanih cesta u cijelosti planirati godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture s naznakom svih izvora financiranja. Nalaže se navedenim programom utvrditi opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Objava informacija na internetskim stranicama

Općina je u 2013. dodijelila bespovratna sredstva raznim korisnicima putem subvencija, naknada, donacija i pomoći. Općina nije na svojim internetskim stranicama objavila popis korisnika i visinu iznosa dodijeljenih bespovratnih sredstava, što nije u skladu s odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13).

Državni ured za reviziju nalaže na internetskim stranicama objaviti informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima uključujući popis korisnika i visinu iznosa u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u postupku donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2015. u kojem će u cijelosti biti planirani svi poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, kao i drugi poslovi komunalnih djelatnosti, s utvrđenim opisom i opsegom poslova s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima uz navođenje izvora financiranja. Također navodi, da će na internetskim stranicama tijekom rujna 2014. biti objavljen popis korisnika i iznosi dodijeljenih bespovratnih sredstava.*

## 2. Postupci javne nabave

- 2.1. Donesen je plan nabave za 2013. i objavljen je na internetskim stanicama Općine. U planu nabave procijenjena vrijednost nabave je iznosila 10.204.400,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Tijekom 2013. provedena su dva otvorena postupka javne nabave i to za nabavu kredita za financiranje projekta biciklističke staze i za izvođenje radova na izgradnji biciklističke staze prema kojima ukupno ugovorena vrijednost nabave iznosi 3.206.335,00 kn. U 2013. Općina je poništila postupak javne nabave male vrijednosti za ugradnju dizala u zgradi općinske uprave procijenjene vrijednosti 113.440,00 kn zbog tehničkih nemogućnosti ugradnje. Robe, radovi i usluge procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn, odnosno (od prosinca 2013.) 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove, je nabavljena u vrijednosti 3.688.491,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Općina vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavila na internetskim stranicama.

U planu nabave procijenjena vrijednost za predmet nabave usluge nabave kredita iskazana je u visini glavnice kredita u iznosu 3.000.000,00 kn, a u dokumentaciji za nadmetanje za nabavu kredita u iznosu 500.000,00 kn. U skladu s odredbom članka 19. stavak 6. točka 2. Zakona o javnoj nabavi izračun procijenjene vrijednosti nabave usluge kredita temelji se na naknadama, provizijama, kamatama i drugim naknadama za bankarske usluge.

U planu nabave procijenjenu vrijednost nabave usluge kredita trebalo je iskazati u iznosu koji je utvrđen u dokumentaciji za nadmetanje i koji je utvrđen na temelju naknada za bankarske usluge i kamata, a ne u visini glavnice kredita.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave iskazati podatke o procijenjenoj vrijednosti nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

*2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

4. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 3 703 stanovnika. Pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih, stručnih te drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je osnovan jedinstveni upravni odjel, a za obavljanje komunalnih djelatnosti vlastiti pogon. Koncem 2013. ima 17 zaposlenika, od toga osam na neodređeno vrijeme i devet na određeno vrijeme (tri zaposlenika u vlastitom pogonu, pet zaposlenika na javnim radovima i zamjenicu načelnika koja dužnost na koju je izabrana obavlja profesionalno). Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ivan Anušić. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 11.830.399,00 kn, a rashodi u iznosu 11.855.915,00 kn. Manjak prihoda za 2013. iznosi 25.516,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 168.521,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 143.005,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 5.880.006,00 kn ili 49,7 %, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 2.327.200,00 kn ili 19,7 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.689.508,00 kn ili 14,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 5.438.035,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 46,0 %. Potraživanja koncem 2013. iznose 10.947.169,00 kn i veća su za 6.534.793,00 kn ili 148,1 % u odnosu na prethodnu godinu, najvećim dijelom zbog iskazanih potraživanja za pomoći od institucija i tijela Europske unije za sufinanciranje projekta Biciklistička staza u sklopu IPA programa u iznosu 1.362.904,00 kn, potraživanja po zaključenim ugovorima o prodaji poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 3.646.056,00 kn i potraživanja u iznosu 1.952.031,00 kn zbog povećanja dijela prihoda od prodaje poljoprivrednog zemljišta koji pripadaju Općini s 50,0 % na 65,0 %. Dospjela su u iznosu 1.579.895,00 kn, a 9.191.722,00 kn nisu dospjela. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 8.094.759,00 kn ili 75,1 % i pomoći od institucija i tijela Europske unije za sufinanciranje projekta Biciklistička staza u sklopu IPA programa u iznosu 1.362.904,00 kn ili 12,7 % ukupnih potraživanja. Od ukupnih potraživanja, do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.), naplaćeno je 1.431.474,00 kn.

Obveze koncem 2013. iznose 3.124.193,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 97.224,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veće za 2.521.445,00 kn najvećim dijelom zbog zaduživanja kod poslovne banke za financiranje izgradnje biciklističke staze. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) su plaćene u iznosu 1.761.662,00 kn. U ranijim godinama Općina je dala jamstvo na zaduživanje dobrovoljnom vatrogasnom društvu kod poslovne banke za nabavu vatrogasnog vozila u iznosu 72.679,00 kn, a stanje danog jamstva koncem 2013. iznosi 7.436,00 kn. Općina u 2013. i ranijim godinama nije pozajmljivala proračunska sredstva i davala suglasnosti na zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena za izgradnju i održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, predškolski odgoj, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.153.768,00 kn ili 35,0 %, materijalne rashode u iznosu 2.793.889,00 kn ili 23,6 % i ostale rashode (tekuće i kapitalne donacije te kapitalne pomoći) u iznosu 2.053.619,00 kn ili 17,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na program održavanja komunalne infrastrukture, objavu informacija o dodijeljenim bespovratnim sredstvima na internetskim stranicama Općine i plan nabave nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.