



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA GARČIN

Slavonski Brod, 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 2008.	9
	Nalaz za 2013.	11
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

KLASA: 041-01/14-02/66  
URBROJ: 613-14-14-6

Slavonski Brod, 4. rujna 2014.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE GARČIN 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 Garčin (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 28. travnja do 4. 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 - Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Obuhvaća osam naselja s ukupno 4 806 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51/13 i 148/13) Općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Na području Općine je osnovano osam mjesnih odbora kao oblik neposrednog sudjelovanja građana u odlučivanju o lokalnim poslovima od neposrednog i svakodnevnog utjecaja na život građana. Prema odredbi 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), općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2013. Općina ima četiri zaposlenika, a tijekom godine na javnim radovima je bilo 29 zaposlenika. Općina nema proračunske korisnike. Kao jedini osnivač ima 100,0 %-tni udjel u trgovačkom društvu koje je osnovano za obavljanje komunalnih djelatnosti te vlasničke udjele u dva trgovačka društva osnovana za novinsku i izdavačku djelatnost, odnosno vodopskrbu i odvodnju u kojima ima 4,98 %, odnosno 0,01 % udjela. Doneseni su Statut i drugi opći akti. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Mato Grgić.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 8.875.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2013., prihodi su planirani u iznosu 8.646.565,00 kn, a rashodi u iznosu 8.244.200,00 kn, te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 402.365,00 kn.

Na temelju odredbe članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2014. u iznosu 13.172.000,00 kn, te za 2015. u iznosu 13.870.000,00 kn. Općina je donijela plan razvojnih programa za 2013. u kojem su iskazani rashodi za investicije prema izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju mjesnih domova u iznosu 850.000,00 kn, cesta 470.000,00 kn, javne rasvjete 400.000,00 kn, mrtvačnice 300.000,00 kn, te ulaganje u poslovnu zonu 265.000,00 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 iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 8.709.462,00 kn, što je za 747.220,00 kn ili 9,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 62.897,00 kn ili 0,7 % više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	4.154.443,00	4.502.488,00	108,4
2.	Pomoći	1.784.164,00	1.085.402,00	60,8
3.	Prihodi od imovine	344.694,00	606.245,00	175,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	744.251,00	542.155,00	72,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	15.200,00	91.300,00	600,7
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	919.490,00	1.881.872,00	204,7
	Ukupno	7.962.242,00	8.709.462,00	109,4

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.502.488,00 kn ili 51,7 %, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.881.872,00 kn ili 21,6 % te pomoći u iznosu 1.085.402,00 kn ili 12,5 %. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima, donacije) iznose 1.239.700,00 kn i imaju udjel 14,2 %.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, naknade od koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene imovine, prodaju građevinskog zemljišta, prodaju stanova sa stanarskim pravom te prodaju plinske mreže. Ostvareni su u iznosu 3.717.328,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 42,7 %. Za propisane namjene je utrošeno 2.565.909,00 kn, a sredstva od prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 1.151.419,00 kn nisu utrošena i koncem godine se nalaze na žiro računu. Navedena sredstva, planiraju se tijekom 2014. utrošiti za provođenje komasacije i zemljišno - knjižne ispravne postupke za državno poljoprivredno zemljište.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu 4.502.488,00 kn, odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 4.302.739,00 kn, općinske poreze u iznosu 43.209,00 kn, te porez na promet nekretnina u iznosu 156.540,00 kn.

Uvedeni su svi općinski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište, nekorištene poduzetničke nekretnine, tvrtku te korištenje javnih površina), a prirez porezu na dohodak je 10,0 %. Razrez i naplatu poreza obavlja Porezna uprava.

Pomoći su ostvarene u iznosu 1.085.402,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 698.762,00 kn ili 39,2 %. Odnose se na tekuće pomoći iz državnog proračuna za financiranje redovnog poslovanja Općine kao područja od posebne državne skrbi u iznosu 604.736,00 kn i tekuće pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnom radu na uređenju kanalske mreže, djelovanju na području kulturne baštine, kontroli onečišćenja te revitalizaciji javnih površina (nerazvrstane ceste i poljski putovi) u iznosu 480.666,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 606.245,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od zateznih kamata u iznosu 336.994,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 104.858,00 kn te prihodi od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u iznosu 78.105,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 542.155,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 362.169,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 118.582,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.881.872,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.549.943,00 kn (Općini pripada 65,0 % ukupno naplaćenih prihoda), prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 314.589,00 kn, prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 9.494,00 kn i prodaje plinske mreže u iznosu 7.846,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 7.933.260,00 kn, što je više za 172.847,00 kn ili 2,2 % u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 310.940,00 kn ili 3,8 % 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	1.416.573,00	1.070.282,00	75,6
2.	Materijalni rashodi	2.175.532,00	1.976.449,00	90,8
3.	Financijski rashodi	14.348,00	22.756,00	158,6
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	573.547,00	512.311,00	89,3
5.	Ostali rashodi	1.485.854,00	1.934.701,00	130,2
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.094.559,00	2.416.761,00	115,4
	Ukupno	7.760.413,00	7.933.260,00	102,2
	Višak prihoda	201.829,00	776.202,00	384,6

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.416.761,00 kn ili 30,5 %, materijalne rashode u iznosu 1.976.449,00 kn ili 24,9 %, ostale rashode u iznosu 1.934.701,00 kn ili 24,4 %, te rashode za zaposlene u iznosu 1.070.282,00 kn ili 13,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima) iznose 535.067,00 kn i čine 6,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.070.282,00 kn, a odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 907.471,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 137.936,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 24.875,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.976.449,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 199.083,00 kn ili 9,2 %. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 981.463,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 646.089,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 261.066,00 kn (naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstvima 132.628,00 kn, premije osiguranja 1.993,00 kn, reprezentacija 78.112,00 kn, pristojbe i naknade 11.374,00 kn i drugi rashodi 36.959,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu 83.282,00 kn, te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 4.549,00 kn. Rashodi za naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava ostvareni u iznosu 132.628,00 kn se odnose na naknade općinskim vijećnicima u iznosu 28.434,00 kn, naknade zamjeniku načelnika koji dužnost obavlja volonterski, bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 39.585,00 kn, naknade biračkim odborima u iznosu 27.000,00 kn, te naknade članovima općinskog izbornog povjerenstva u iznosu 37.609,00 kn. Naknade općinskim vijećnicima isplaćene su u skladu s Odlukom općinskog vijeća o visini dnevnice za službeno putovanje i visini naknada za korisnike koji se financiraju iz općinskog proračuna iz listopada 1997., te izmjenama navedene odluke iz travnja 1998. i prosinca 2013. Navedenom odlukom je utvrđeno da se naknade za rad na sjednicama vijeća isplaćuju članovima koji su bili nazočni sjednici. Do prosinca 2013. neto naknada za nazočnost na sjednici je iznosila 170,00 kn, a od prosinca 2013. naknada članovima vijeća iznosi 250,00 kn, a predsjedniku općinskog vijeća 300,00 kn. Na isplaćene naknade obračunane su i uplaćene zakonom propisane obveze.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su u iznosu 512.311,00 kn. Odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu 277.903,00 kn (rashode za stipendije i školarine 130.000,00 kn, jednokratne novčane pomoći socijalno ugroženim obiteljima i kućanstvima 83.603,00 kn, naknade za novorođenčad 60.000,00 kn, te pomoći osobama s invaliditetom 4.300,00 kn) i naknade građanima i kućanstvima u naravi u iznosu 234.408,00 kn (sufinanciranje troškova prijevoza učenika srednjih škola 106.775,00 kn, usluge pomoći i njege u kući za stanovnike starije životne dobi 34.020,00 kn, prehranu - osiguravanjem potrebnih namirnica za socijalno ugrožene stanovnike 48.610,00 kn, te ostale naknade iz proračuna u naravi 45.003,00 kn).

Ostali rashodi u iznosu 1.934.701,00 kn odnose se na rashode za tekuće donacije u iznosu 1.015.121,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 44.580,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 875.000,00 kn.

Rashodi za tekuće donacije odnose se na donacije dane vjerskim zajednicama u iznosu 70.000,00 kn, kulturno umjetničkim društvima 124.384,00 kn, ostalim udrugama 148.979,00 kn (Hrvatski crveni križ 51.703,00 kn, lovačke udruge 48.213,00 kn i druge udruge 49.063,00 kn), političkim strankama za redovno godišnje poslovanje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 i 2/14) u iznosu 32.986,00 kn, sportskim društvima u iznosu 349.897,00 kn, dobrovoljnim vatrogasnim društvima 163.875,00 kn, te ostalim korisnicima u iznosu 125.000,00 kn (osnovna škola 18.000,00 kn, trgovačka društva za informativnu djelatnost 6.000,00 kn, komunalno društvo u potpunom vlasništvu Općine 101.000,00 kn). Rashodi za kapitalne donacije odnose se na donacije sportskim društvima (za nabavu traktora za košenje igrališta i mreže za golove) u iznosu 33.880,00 kn i ostalim neprofitnim organizacijama (za nabavu TV za domu za nezbrinutu djecu, laptop osnovnoj školi) u iznosu 10.700,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći ostvareni u iznosu 875.000,00 kn se odnose na prijenos sredstava trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Općine za projekt izgradnje vodoopskrbnih glavnih i distributivnih cjevovoda u dva naselja te projekt izgradnje kanalizacijskog sustava jednog naselja.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 2.416.761,00 kn. Odnose na rashode za nabavu zemljišta u iznosu 24.170,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 1.684.629,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 162.630,00 kn, višegodišnjih nasada u iznosu 99.000,00 kn, te dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 446.332,00 kn.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 776.202,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 402.364,00 kn (iz 2012. višak u iznosu 201.829,00 kn, a iz ranijih godina manjak u iznosu 643.569,00 kn i korigirano za obveze u iznosu 39.376,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 373.838,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 28.375.292,00 kn.

U tablici broj 3 daju se 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	22.696.650,00	24.179.969,00	106,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	464.640,00	488.810,00	105,2
1.2.	Građevinski objekti	16.086.581,00	18.075.202,00	112,4
1.3.	Postrojenja i oprema	521.868,00	512.262,00	98,2
1.4.	Prijevozna sredstva	3.411,00	2.481,00	72,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	5.569.829,00	4.994.263,00	89,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	50.321,00	106.951,00	212,5
2.	Financijska imovina	5.323.758,00	4.195.323,00	78,8
2.1.	Novčana sredstva	53.153,00	1.151.419,00	2.166,2
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	0	7.704,00	-
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	61.918,00	61.918,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.955.331,00	1.524.856,00	78,0
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	3.200.928,00	1.413.469,00	44,2
2.6.	Rashodi budućih razdoblja	52.428,00	35.957,00	68,6
Ukupno imovina		28.020.408,00	28.375.292,00	101,3
3.	Obveze	547.323,00	821.243,00	150,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	376.615,00	203.966,00	54,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	170.108,00	617.277,00	362,9
3.3.	Prihodi budućih razdoblja	600,00	0	-
4.	Vlastiti izvori	27.473.085,00	27.554.049,00	100,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		28.020.408,00	28.375.292,00	101,3

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih, stambenih, kulturnih i sportskih objekata u iznosu 11.737.352,00 kn, cesta u iznosu 2.980.393,00 kn, vodovoda i kanalizacije u iznosu 968.336,00 kn, javne rasvjete u iznosu 1.083.879,00 kn te drugih objekata u iznosu 1.305.242,00 kn. Imovina u pripremi se odnosi na vrijednost ulaganja u dom Bicko Selo 1.850.813,00 kn, ceste u poslovnoj zoni Zadubravlje 921.617,00 kn, mrtvačnice u Trnjanima 837.284,00 kn, izgradnju kanalizacije 808.243,00 kn, mosta preko lateralnog kanala u iznosu 276.835,00 kn, doma za stare i nemoćne 249.883,00 kn (projektna dokumentacija) te parkinga kod mrtvačnice 49.588,00 kn.

Vrijednosno značajnija financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.524.856,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.413.469,00 kn te novčana sredstva u iznosu 1.151.419,00 kn. Povećanje vrijednosti novčanih sredstava u iznosu 1.098.266,00 kn se odnosi na prihode od prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta koja nisu utrošena.

Dionice i udjeli u glavnici iskazani u iznosu 61.918,00 kn, odnose se na udjel u trgovačkom društvu osnovanom za novinsku i izdavačku djelatnost u iznosu 53.918,00 kn i udjel u trgovačkom društvu za vodopskrbu i odvodnju u iznosu 8.000,00 kn. U bilanci i poslovnim knjigama nije iskazan udjel u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 20.000,00 kn koji je evidentiran u poslovnim knjigama u svibnju 2014.

Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 2.946.029,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.664.655,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 2.210.230,00 kn ili 42,9 %.

Smanjenje potraživanja se najvećim dijelom odnosi na naplaćena potraživanja iz ranijih godina za prodanu nefinancijsku imovinu (poljoprivredno i građevinsko zemljište). Navedena potraživanja su koncem 2013. iznosila 1.413.469,00 kn što je za 1.787.459,00 kn ili 55,8 % manje u odnosu na stanje početkom godine. U okviru dospjelih potraživanja najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 736.859,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 182.429,00 kn, poreze u iznosu 154.256,00 kn i zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 153.444,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (konac travnja 2014.) su naplaćena potraživanja u iznosu 317.226,00 kn.

Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 821.243,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 785.286,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veće su za 273.920,00 kn ili 50,0 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 203.966,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 617.277,00 kn. Obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 35.957,00 kn, materijalne rashode 18.657,00 kn, financijske rashode 2.644,00 kn, naknade građanima i kućanstvima 37.074,00 kn, kazne, naknade štete i kapitalne pomoći 43.325,00 kn, te ostale tekuće obveze 66.309,00 kn (obveze za jamčevine 12.432,00 kn, prema županijskom proračunu za melioracijsku odvodnju 53.741,00 kn, te ostale obveze 136,00 kn). Obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 617.277,00 kn se odnose na obveze za nabavu građevinskih objekata. Do vremena obavljanja revizije (konac travnja 2014.) podmirene su obveze u iznosu 472.379,00 kn ili 57,5 % ukupnih obveza.

## **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 proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su 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 2008.**

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu, evidentirati rashode u izvještajnom razdoblju na koji se odnose, poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, namjesko trošenje prihoda, prikupljanje prihoda od naknade za korištenje grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta, sastaviti zapisnike o utrošku materijala za tekuće i investicijsko održavanje, dodjeljivati koncesije i ustupati komunalne poslove u skladu sa zakonskim odredbama i pridržavati se odredbi ugovora o održavanju javne rasvjete.

Također je naloženo uskladiti sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu te provoditi stručni nadzor nad izvođenjem radova na izgradnji vodovoda i kanalizacije.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji je u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- sastavljeni su zapisnici o utrošku materijala za tekuće i investicijsko održavanje
- sredstva planirana Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2013. i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2013. usklađena su sa sredstvima planiranim u proračunu
- prihodi su korišteni za propisane namjene
- ustupanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete obavljeno je u skladu sa zakonskim odredbama
- provodi se stručni nadzor nad izvođenjem radova na izgradnji.

Nalog u postupku izvršenja:

- načelnik je u svibnju 2014. donio Rješenje o osnivanju i imenovanju povjerenstva za procjenu vrijednosti nefinancijske imovine Općine. Obveza povjerenstva je procijeniti vrijednost imovine koja je popisana i bez vrijednosti evidentirana u poslovnim knjigama i drugu imovinu za koju se utvrdi vlasništvo Općine kako bi procijenjena imovina bila evidentirana u poslovnim knjigama za 2014.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- pojedini rashodi nisu evidentirani u izvještajnom razdoblju na koji se odnose
- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane
- prihodi od naknade za korištenje grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta nisu prikupljani
- u pojedinim slučajevima izvoditelj radova se nije pridržavao odredbi ugovora o održavanju javne rasvjete (ugrađeni su dijelovi koji nisu bili ugovoreni).

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

## Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te postupke javne nabave.

### 1. Računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi i obveze prema komunalnom društvu u vlasništvu Općine u ukupnom iznosu 476.065,00 kn nastali do konca 2013. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode na temelju nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

#### 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da će sve rashode evidentirati na temelju nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

### 2. Prihodi

#### 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.709.462,00 kn, što je za 747.220,00 kn ili 9,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.502.488,00 kn ili 51,7 %, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.881.872,00 kn ili 21,6 % te pomoći u iznosu 1.085.402,00 kn ili 12,5 %.

Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 2.946.029,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.664.655,00 kn, a na nedospjela 1.281.374,00 kn. U odnosu na potraživanja prethodne godine, manja su za 2.210.230,00 kn ili 42,9%. Prema starosnoj strukturi, 710.400,00 kn se odnosi na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate do jedne godine, a 954.255,00 kn na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate preko jedne godine (od toga je za 459.326,00 kn prekoračenje roka naplate preko tri godine). Vrijednosno su značajnija dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 736.858,00 kn (420.000,00 kn starija od tri godine), komunalni doprinos 182.429,00 kn (13.775,00 kn starija od tri godine), općinske poreze 154.256,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 153.444,00 kn te zakup poslovnih prostora u iznosu 100.108,00 kn (25.551,00 kn starija od tri godine), i čine 79,7 % ukupno dospjelih potraživanja. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, a potraživanja za ove poreze koncem godine iznose 154.256,00 kn. Porezna uprava nije dostavila Općini izvješće o poduzetim mjerama naplate ovih poreza.

Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade i zakupa poslovnih prostora u iznosu 836.967,00 kn su u ranijim godinama i tijekom 2013. pokrenute ovrhe i sudske tužbe te su zaključene nagodbe radi obročne otplate duga. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa, zakupa poljoprivrednog zemljišta, prodaje građevinskog zemljišta te koncesije za dimnjačarske usluge u iznosu 487.041,00 kn upućene su opomene. Opomena za naplatu navedenih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja (koncesija za odvoz smeća, najam stanova, najam javne površine, spomenička renta, naknada za nezakonito izgrađene građevine, naknada za izgradnju plinske mreže, prodaja stanova sa stanarskim pravom, druga potraživanja) u iznosu 186.391,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Mjerila i kriteriji kojima je trebalo utvrditi naplativost pojedinih potraživanja, nisu utvrđeni. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), 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.

Općina ima osam groblja kojima upravlja. Uvjeti upravljanja grobljima, mjerila i način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje i održavanje groblja, utvrđeni su Odlukom o grobljima iz prosinca 1997. i Odlukom o izmjeni i dopuni Odluke o grobljima iz travnja 1998. Odluka o visini grobne naknade nije donesena niti su izdavana rješenja obveznicima plaćanja. Prihodi od grobne naknade nisu planirani ni ostvareni, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), kojom je propisano da uprava groblja na temelju rješenja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme, a za korištenje grobnog mjesta utvrđuje godišnju grobnu naknadu u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom o grobljima.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se donošenje mjerila i kriterija kojima će biti utvrđena naplativost pojedinih potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže prikupljati prihode od grobnih naknada u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

*2.2. U očitovanju je navedeno da će Općina poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te napraviti analizu i uvesti naknadu za korištenje grobnih mjesta. Navedeno je da je u tijeku donošenje mjerila i kriterija kojima će biti utvrđena naplativost pojedinih potraživanja.*

### 3. Rashodi

3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 7.933.260,00 kn, što je više za 172.847,00 kn ili 2,2 % u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.416.761,00 kn ili 30,5 %, materijalne rashode u iznosu 1.976.449,00 kn ili 24,9 %, ostale rashode u iznosu 1.937.701,00 kn ili 24,4 %, te rashode za zaposlene u iznosu 1.070.282,00 kn ili 13,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 776.202,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 402.364,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 373.838,00 kn.

- Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture

Tijekom 2013. ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 631.877,00 kn. Rashodi za održavanje javne rasvjete ostvareni su u iznosu 394.599,00 kn, a odnose se na električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 321.679,00 kn i usluge održavanja u iznosu 72.920,00 kn. Električna energija za javnu rasvjetu u iznosu 321.679,00 kn nabavljena je bez provođenja propisanog postupka nabave. Prema odredbi članka 3. stavka 1. i stavka 12. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 142/12), održavanje javne rasvjete kao komunalna djelatnost uključuje i podmirivanje troškova električne energije za javnu rasvjetu. Komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta za koju su ostvareni rashodi u iznosu 192.741,00 kn nije ustupljena prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za obavljanje spomenute komunalne djelatnosti proveden je postupak javne nabave prema propisima o javnoj nabavi te je u 2011. zaključen okvirni sporazum na rok od četiri godine i u 2013. ugovor u iznosu 300.000,00 kn. Odluku o odabiru ponuditelja donio je načelnik Općine, a trebalo je donijeti općinsko vijeće. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova. Odlukom općinskog vijeća iz prosinca 2003., utvrđeno je da se komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja javne rasvjete (uključivo podmirivanje troškova električne energije) može obavljati na temelju pisanog ugovora te da se postupak odabira ponuditelja provodi putem javnog natječaja.

Uvidom u ispostavljene račune za usluge održavanja javne rasvjete utvrđeno je da su u pojedinim slučajevima ugrađeni dijelovi koji nisu navedeni u troškovniku koji je sastavni dio ugovora. Novi dijelovi koji se ne nalaze u ponudbenom troškovniku ugrađivani su bez suglasnosti općinskog vijeća. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. zaključenog ugovora o održavanju javne rasvjete kojim je ugovoreno da izvršitelj ne smije mijenjati cijene iz cjenika tijekom četverogodišnjeg razdoblja bez prethodne suglasnosti općinskog vijeća.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje komunalnih djelatnosti ustupati izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom općinskog vijeća. Nalaže se pridržavanje odredbi ugovora o održavanju javne rasvjete.

- Ostali rashodi

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 1.934.701,00 kn. Odnose se na rashode za tekuće donacije u iznosu 1.015.121,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 44.580,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 875.000,00 kn. Rashodi za tekuće donacije odnose se na donacije dane vjerskim zajednicama u iznosu 70.000,00 kn, kulturno umjetničkim društvima 124.384,00 kn, ostalim udrugama 148.979,00 kn (Hrvatski crveni križ 51.703,00 kn, lovačke udruge 48.213,00 kn i druge udruge 49.063,00 kn), političkim strankama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe u iznosu 32.986,00 kn, sportskim društvima u iznosu 349.897,00 kn, dobrovoljnim vatrogasnim društvima 163.875,00 kn, komunalnom društvu u vlasništvu Općine 101.000,00 kn, osnovnoj školi 18.000,00 kn te trgovačkim društvima za informativnu djelatnost 6.000,00 kn. Rashodi za kapitalne donacije odnose se na donacije sportskim društvima (za nabavu traktora za košenje igrališta i mreže za golove) u iznosu 33.880,00 kn i ostalim neprofitnim organizacijama (domu za nezbrinutu djecu, osnovnoj školi) u iznosu 10.700,00 kn. Programima javnih potreba u kulturi i športu su planirane donacije udrugama za provedbu programa u kulturi u iznosu 122.000,00 kn, te za provedbu programa u sportu u iznosu 346.000,00 kn. Programi javnih potreba u kulturi i sportu ne sadrže raspodjelu sredstava po korisnicima, te je onemogućena kontrola raspodjele sredstava korisnicima. Sredstva su doznačena korisnicima na temelju rješenja zakonskog predstavnika, bez prethodno provedenog javnog natječaja i bez utvrđenih kriterija, odnosno mjerila za dodjelu sredstava. Korisnici sredstava su dostavljali izvješća o utrošku navedenih sredstava. Prema odredbama članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave trebaju provesti natječaje za dodjelu donacija udrugama.

Trgovačkom društvu u vlasništvu Općine sredstva u iznosu 101.000,00 kn su prenesena za pokriće tekućih rashoda poslovanja (materijalne troškove i rashode za zaposlene). Općinskim proračunom za 2013. su planirani prijenosi sredstava trgovačkim društvima u iznosu 110.000,00 kn, a doznaka sredstava je izvršena na temelju rješenja zakonskog predstavnika o financijskoj potpori. Općina nije s trgovačkim društvom uredila način financiranja, odnosno nije utvrđeno koje aktivnosti, kao i vrste rashoda trgovačkog društva će se financirati iz proračuna. Trgovačko društvo nije dostavljalo Općini godišnje financijske izvještaje i godišnja izvješća o poslovanju.

Rashodi za kapitalne pomoći ostvareni su u iznosu 875.000,00 kn. U ukupno ostvarenim rashodima imaju udjel 11,0 %. Odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Općine (100,0 % udjel) za projekt izgradnje vodoopskrbnih cjevovoda u dva naselja te projekt izgradnje kanalizacijskog sustava jednog naselja. Društvo je osnovano u lipnju 2010. Osnovne registrirane djelatnosti komunalnog društva su pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanje groblja, te obavljanje pogrebnih poslova i drugo. Navedeno društvo nije započelo s obavljanjem registriranih djelatnosti, odnosno usluge opskrbe vode i odvodnje na području Općine obavlja drugo komunalno društvo u kojemu Općina ima vlasnički udjel 0,01 %. Gradnja navedenih vodnih građevina nije planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2013.



Općina je s komunalnim društvom u veljači 2011. zaključila Sporazum prema kojemu su obveze društva provođenje postupka javne nabave, odabir izvoditelja radova, nadzornog inženjera, praćenje izvođenja radova, tehnički prijem objekta, a obveze Općine su financiranje cjelokupne investicije projekta prema troškovnicima, pružanje tehničke pomoći u provođenju postupaka javne nabave i financiranje eventualnih dodatnih troškova. Općina se obvezala doznačavati sredstva predviđena u proračunu prema dostavljenim zahtjevima na temelju privremenih i okončanih situacija. Sporazumom nije utvrđena procijenjena vrijednost investicije, kao ni rokovi završetka radova. Komunalno društvo je za radove na izgradnji vodovodne i kanalizacijske mreže provelo postupke nabave i odabira izvoditelja radova te je prema priloženoj dokumentaciji zaključilo ugovore u uvrijednosti 8.923.322,00 kn i ugovore za usluge nadzora u vrijednosti 141.673,00 kn što ukupno iznosi 9.064.995,00 kn. Do konca 2013. ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 6.634.411,00 kn, te usluga nadzora 113.589,00 kn ili ukupno 6.748.000,00 kn. Komunalno društvo je ispostavilo zahtjeve za doznaku sredstava prema kojima obveza Općine iznosi 1.722.065,00 kn ili 25,5 %, a preostala sredstva u iznosu 5.025.935,00 kn ili 74,5 % osiguralo je trgovačko društvo u državnom vlasništvu na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju. Na temelju ispostavljenih zahtjeva komunalnog društva, u poslovnim knjigama Općine je u rashode prethodnih godina evidentirano 371.000,00 kn, u rashode 2013. evidentirano je 875.000,00 kn, a dio u iznosu 476.065,00 kn nije evidentiran u rashode niti je iskazan u obvezama na koncu 2013.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Prema odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13) iz travnja 2013. propisano je da su jedinice lokalne samouprave dužne u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu ovog Zakona, prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže programima javnih potreba u kulturi i športu planirati sredstva po korisnicima i aktivnostima u kulturi i športu radi kontrole izvršenja programa i raspodjele sredstava korisnicima. Nalaže se odobravanje financijskih potpora (donacija) udrugama na temelju prethodno provedenog javnog natječaja i utvrđenih kriterija, odnosno mjerila za dodjelu sredstava kako bi sredstva bila svima dostupna pod jednakim uvjetima.

S obzirom da se u proračunu osiguravaju značajna sredstva za financiranje trgovačkog društva u vlasništvu Općine, Državni ured za reviziju predlaže utvrditi aktivnosti, kao i vrste rashoda trgovačkog društva koji će se financirati iz proračuna, kako bi bilo razvidno koji su ciljevi financiranja i za koje namjene se sredstva doznačuju. Također se predlaže uspostaviti učinkovite kontrole korištenja sredstava.

3.2. *U očitovanju je navedeno da će Općina obavljanje komunalnih djelatnosti ustupati izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te ispostavljene račune za obavljene poslove kontrolirati kako bi sve stavke računa bile u skladu s ponudbenim troškovnikom. Navedeno je da će se odobravanje financijskih potpora udrugama obavljati na temelju javnog natječaja i utvrđenih mjerila i kriterija, te da će se programima javnih potreba u kulturi i športu sredstva planirati po korisnicima i aktivnostima u kulturi i športu radi kontrole izvršenja programa i raspodjele sredstava korisnicima. Nadalje je navedeno da će utvrditi aktivnosti i vrste rashoda trgovačkog društva koji će se financirati iz proračuna kako bi bilo razvidno koji su ciljevi financiranja i za koje namjene se sredstva doznačavaju.*

#### 4. Postupci javne nabave

4.1. Plan nabave roba, radova i usluga za 2013. je donesen i objavljen na internetskim stranicama Općine. Ukupno je planirana vrijednost nabave u iznosu 2.820.037,00 kn. Prema godišnjem izvješću, Općina je tijekom 2013. provela 3 otvorena postupaka javne nabave kojima je ugovorena vrijednost roba, radova i usluga u iznosu 1.148.924,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju okvirnog sporazuma iz 2011., za obavljanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta, zaključen je u 2013. ugovor u iznosu 300.000,00 kn. Nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn (do 9. prosinca 2013.), odnosno nabave do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove (od 10. prosinca 2013.) koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave u 2013. su iznosile ukupno 1.965.568,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Općina vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Registar je objavljen na internetskim stranicama Općine. Odlukom Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, u 2013. je poništen postupak javne nabave za izgradnju javne vodovodne distributivne mreže i priključka upravne zgrade trgovačkog društva u državnom vlasništvu. Na odluku o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja jedan ponuditelj je uložio žalbu Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave koja je postupak nabave poništila zbog toga što Općina nije u zadanom roku postupila po zaključku navedene komisije kojim je zatražila dostavu dokumentacije koja se odnosi na predmetni postupak javne nabave.

Za nabavu odvjetničkih usluga u iznosu 90.500,00 kn i sadnica drveća u iznosu 99.000,00 kn, što ukupno iznosi 189.500,00 kn s porezom na dodanu vrijednost nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), Općina je javni naručitelj koji je obveznik primjene spomenutog Zakona kada nabavlja robu, radove ili usluge.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da će nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

### 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 uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2008., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje rashoda u izvještajnom razdoblju na koji se odnose i naplatu pojedinih prihoda, ponovljene su i u 2013.
  - U poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi i obveze prema komunalnom društvu u vlasništvu Općine u ukupnom iznosu 476.065,00 kn nastali do konca 2013. (točka 1. Nalaza)
  - Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 2.946.029,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.664.655,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa, zakupa poljoprivrednog zemljišta, prodaje građevinskog zemljišta te koncesije za dimnjačarske usluge u iznosu 487.041,00 kn upućene su opomene. Opomena za naplatu navedenih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja (koncesija za odvoz smeća, najam stanova, najam javne površine, spomenička renta, naknada za nezakonito izgrađene građevine, naknada za izgradnju plinske mreže, prodaja stanova sa stanarskim pravom, druga potraživanja) u iznosu 186.391,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Mjerila i kriteriji kojima je trebalo utvrditi naplativost pojedinih potraživanja, što je trebalo utjecati na smanjenje potraživanja nisu utvrđeni. Općina ne prikuplja prihode od naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta. (točka 2. Nalaza)
  - Rashodi za održavanje javne rasvjete ostvareni su u iznosu 394.599,00 kn, a odnose se na električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 321.679,00 kn i usluge održavanja u iznosu 72.920,00 kn. Električna energija za javnu rasvjetu u iznosu 321.679,00 kn nabavljena je bez provođenja propisanog postupka nabave. Rashodi za tekuće donacije su ostvareni u iznosu 1.015.121,00 kn, a rashodi za kapitalne donacije u iznosu 44.580,00 kn. Programima javnih potreba u kulturi i športu su planirane donacije udrugama za provedbu programa u kulturi u iznosu 122.000,00 kn, te za provedbu programa u sportu u iznosu 346.000,00 kn. Programi javnih potreba u kulturi i sportu ne sadrže raspodjelu sredstava po korisnicima, te je onemogućena kontrola raspodjele sredstava korisnicima. Sredstva su doznačena korisnicima na temelju rješenja zakonskog predstavnika, bez prethodno provedenog javnog natječaja i bez utvrđenih kriterija, odnosno mjerila za dodjelu sredstava. (točka 3. Nalaza)

- Tijekom 2013., zaključena su četiri ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 1.448.924,00 kn, a ukupna nabava, pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn je iznosila 1.965.568,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za nabavu odvjetačkih usluga u iznosu 90.500,00 kn i sadnica drveća u iznosu 99.000,00 kn, što ukupno iznosi 189.500,00 kn s porezom na dodanu vrijednost nisu provedeni propisani postupci javne nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 4 806 stanovnika i pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojemu su zaposlena četiri djelatnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Mato Grgić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.709.462,00 kn, a rashodi u iznosu 7.933.260,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 776.202,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 402.364,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 373.838,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 4.502.488,00 kn ili 51,7 %, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.881.872,00 kn ili 21,6 % te pomoći u iznosu 1.085.402,00 kn ili 12,5 %. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 3.717.328,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 42,7 %. Potraživanja koncem 2013. iznose 2.946.029,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu manja su za 2.210.230,00 kn ili 42,9%. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.) su naplaćena potraživanja u iznosu 317.226,00 kn ili 10,8 % potraživanja iskazanih na dan 31. prosinca 2013. Općina se nije zaduživala, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.416.761,00 kn ili 30,5 %, materijalne rashode u iznosu 1.976.449,00 kn ili 24,9 %, ostale rashode u iznosu 1.934.701,00 kn ili 24,4 %, te rashode za zaposlene u iznosu 1.070.282,00 kn ili 13,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Obveze koncem 2013. iznose 821.243,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu veće su za 273.920,00 kn ili 50,0 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 203.966,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 617.277,00 kn. Dospjele obveze iznose 785.286,00 kn ili 95,6 %. Do vremena obavljanja revizije (travanja 2014.) podmirene su obveze u iznosu 472.379,00 kn ili 57,5 % obveza iskazanih na dan 31. prosinca 2013. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje rashoda u izvještajnom razdoblju na koji se odnose i naplatu pojedinih prihoda koje su ponovljene, te nepravilnosti vezane uz ustupanje pojedinih komunalnih djelatnosti, tekuće i kapitalne donacije te nabavu pojedinih roba i usluga, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.