



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KAROJBA

Pazin, svibanj 2014.

## SADRŽAJ

stranica

---

|      |   |    |
|------|---|----|
| I.   | PODACI O OPĆINI   | 2  |
|      | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo                   | 2  |
|      | Planiranje  | 2  |
|      | Financijski izvještaji                                  |    |
| II.  | REVIZIJA ZA 2013.                                       | 9  |
|      | Ciljevi i područja revizije                             | 9  |
|      | Metode i postupci revizije                              | 9  |
|      | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 9  |
|      | Nalaz za 2013.  | 11 |
| III. | MIŠLJENJE   | 19 |



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

KLASA: 041-01/14-02/25  
URBROJ: 613-20-14-6

Pazin, 12. svibnja 2014.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE KAROJBA 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 Karojba (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 18. veljače do 12. svibnja 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, 45/13, 44/13 i 45/13) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 1 442 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13) općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju 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, osigurava uvjete za uređenje prostora i urbanističko planiranje, provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Koncem 2013. u općinskoj upravi je bilo troje zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Vlasnik je poslovnih udjela u dva trgovačka društava: Vodoopskrbni sustava Istre-Vodovod Butoniga d.o.o. u iznosu 7.600,00 kn (s udjelom 0,38 %) i IVS-Istarskom vodozaštitnom sustavu d.o.o. u iznosu 3.000,00 kn (s udjelom 0,30 %). Prema Statutu, tijela Općine su općinsko vijeće i načelnik. Općinsko vijeće ima 11 članova. Statut je u ožujku 2013. usklađen s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 22. svibnja 2013. bio je načelnik Denis Lakošeljac. Od 23. svibnja 2013. dužnost općinskog načelnika obavlja Alen Rosić.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.043.500,00 kn. Tijekom 2013. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2013., prihodi i primici su planirani u iznosu 3.410.000,00 kn, rashodi i izdaci su planirani u iznosu 3.149.386,00 kn, što je za 3.894.114,00 kn ili 55,3 % manje od planiranih proračunom. Vrijednosno najznačajnije umanjene prihoda, primitaka i rashoda u odnosu na proračun se odnosi na planirana sredstva za izgradnju dječjeg vrtića za koji su planirani prihodi od kapitalnih pomoći iz državnog proračuna u iznosu 1.975.000,00 kn, primici od zaduživanja u iznosu 1.250.000,00 kn i rashodi za izgradnju u iznosu 3.125.000,00 kn. U računu financiranja planirani su primici od zaduživanja u iznosu 420.000,00 kn i izdaci za otplatu kredita u iznosu 220.000,00 kn. Proračunom je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 260.614,00 kn. Izmjene i dopune proračuna objavljene su u službenim novinama grada Pazina.

U skladu s odredbom 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 za 2014. su planirani prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci u iznosu 4.614.000,00 kn, a za 2015. su planirani prihodi te rashodi i izdaci u iznosu 3.016.500,00 kn. Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije u razdoblju od 2013. do 2015. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 1.100.000,00 kn od čega 240.000,00 kn u 2013., te za izgradnju školske sportske dvorane u iznosu 549.386,00 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 2.320.818,00 kn, što je za 57.775,00 kn ili 2,4 % manje od ostvarenih prihoda i primitaka prethodne godine. Prihodi za 2013. su ostvareni za 828.568,00 kn ili 26,3 % 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   | Ostvareno za 2012. | Ostvareno za 2013. | Indeks (4/3) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| 1          | 2   | 3                  | 4                  | 5            |
| 1.         | Prihodi od poreza   | 1.509.530,00       | 1.592.111,00       | 105,5        |
| 2.         | Pomoći  | 278.860,00         | 333.391,00         | 119,6        |
| 3.         | Prihodi od imovine  | 32.143,00          | 24.193,00          | 75,3         |
| 4.         | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 364.984,00         | 371.123,00         | 101,7        |
| 5.         | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine  | 26.409,00          | 0,00               | -            |
| 6.         | Primici od zaduživanja  | 166.667,00         | 0,00               | -            |
| Ukupno     |   | 2.378.593,00       | 2.320.818,00       | 97,6         |

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.529.111,00 kn ili 68,6 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama u iznosu 371.123,00 ili 16,0 % i pomoći u iznosu 333.391,00 kn ili 14,4 %. Svi drugi prihodi iznose 24.193,00 kn i čine 1,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od ustupljenog dijela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (vatrogastvo), pomoći, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključak na opskrbu pitkom vodom, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, vodni doprinos i naknadu za grobna mjesta. Ostvareni su u iznosu 756.847,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 32,6 %. Od toga je za propisane namjene utrošeno 748.340,00 kn. Prihodi od ustupljenog dijela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (vatrogastvo) u iznosu 8.507,00 kn nisu utrošeni. Navedena sredstva utrošena su za propisane namjene početkom 2014.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 1.592.111,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 1.372.606,00 kn, porez na promet nekretnina 90.173,00 kn i općinski porezi (porez na potrošnju, porez na tvrtku, porez na kuće za odmor) 129.332,00 kn. Odlukom o porezima Općine uveden je prirez porezu na dohodak po stopi od 5,0 %. Poslove utvrđivanja i naplate propisanih poreza obavlja Odsjek za utvrđivanje i naplatu poreza i vlastitih prihoda Upravnog odjela za proračun i financije Istarske županije (dalje u tekstu: Županija), osim poreza na potrošnju, koji je povjeren Poreznoj upravi. Uvedeni su svi propisani porezi.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 333.391,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 54.531,00 kn ili 19,6 %. Povećanje prihoda nastalo je radi doznačenih kapitalnih pomoći iz državnog proračuna. Odnose se na tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 252.141,00 kn i kapitalne pomoći 81.250,00 kn. Tekuće pomoći doznačene su iz proračuna grada Pazina u iznosu 235.041,00 kn za decentralizirane funkcije Javne vatrogasne postrojbe i proračuna Županije u iznosu 17.100,00 kn za podmirivanje troškova ogrijeva korisnicima socijalne skrbi. Kapitalne pomoći doznačene su iz državnog proračuna u iznosu 63.750,00 kn za izgradnju javne rasvjete i proračuna susjedne općine u iznosu 17.500,00 kn za sufinanciranje izgradnje nerazvrstane ceste.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 24.193,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 7.950,00 kn ili 24,7 % zbog manje ostvarenih prihoda od kamata. Odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 875,00 kn i nefinancijske imovine u iznosu 23.318,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi od nefinancijske imovine se odnose na naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 16.931,00 kn i vodni doprinos u iznosu 4.484,00 kn.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 371.123,00 kn, što je za 6.139,00 kn ili 1,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 221.149,00 kn, komunalnog doprinosa 110.120,00 kn, druge nespomenute prihode po posebnim propisima 28.373,00 kn, naknade za priključak na opskrbu pitkom vodom 8.655,00 kn i prihode od pripadajućeg dijela boravišne pristojbe u iznosu 2.826,00 kn. Povećanje prihoda je ostvareno većom uplatom pripadajućeg dijela prihoda od boravišne pristojbe i komunalnog doprinosa.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 2.221.623,00 kn, što je za 191.138,00 kn ili 9,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 927.763,00 kn ili 29,5 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

| Redni broj                | Rashodi i izdaci                                | Ostvareno za 2012. | Ostvareno za 2013. | Indeks (4/3) |
|---------------------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| 1                         | 2   | 3                  | 4                  | 5            |
| 1.                        | Rashodi za zaposlene                            | 204.065,00         | 290.290,00         | 142,3        |
| 2.                        | Materijalni rashodi                             | 634.391,00         | 649.246,00         | 102,3        |
| 3.                        | Financijski rashodi                             | 36.847,00          | 14.540,00          | 39,5         |
| 4.                        | Subvencije                                      | 31.000,00          | 13.804,00          | 44,5         |
| 5.                        | Pomoći unutar općeg proračuna                   | 579.564,00         | 617.746,00         | 106,6        |
| 6.                        | Naknade građanima i kućanstvima iz proračuna    | 188.701,00         | 116.910,00         | 62,0         |
| 7.                        | Ostali rashodi                                  | 75.049,00          | 115.842,00         | 154,4        |
| 8.                        | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine         | 251.824,00         | 207.247,00         | 82,3         |
| 9.                        | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 29.044,00          | 195.998,00         | 674,8        |
| Ukupno                    |   | 2.030.485,00       | 2.221.623,00       | 109,4        |
| Višak prihoda i primitaka |   | 348.108,00         | 99.195,00          | -            |

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 649.246,00 kn ili 29,2 %, pomoći unutar općeg proračuna 617.746,00 ili 27,8 %, rashodi za zaposlene 290.290,00 kn ili 13,1 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 207.247,00 kn ili 9,3 % i izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita u iznosu 195.998,00 kn ili 8,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Preostali rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi) iznose 261.096,00 kn i imaju udjel 11,8 %.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 290.290,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 86.225,00 kn ili 42,3 %, jer načelnik od lipnja 2013. obavlja dužnost profesionalno, a prijašnji načelnik je dužnost obavljao bez zasnivanja radnog odnosa. Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 249.818,00 kn, doprinose na plaće 37.972,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 2.500,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 649.246,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 14.855,00 kn ili 2,3 %. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 31.309,00 kn, rashode za materijal i energiju 146.943,00 kn, usluge 200.000,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 270.994,00 kn. U okviru materijalnih rashoda vrijednosno značajniji su ostvareni za održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 195.151,00 kn i naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 97.009,00 kn. Predsjedniku i potpredsjednicima općinskog vijeća isplaćuje se mjesečna naknada, a članovima općinskog vijeća isplaćuju se naknade u visini dnevnice, prema održanoj sjednici.

Pomoći unutar općeg proračuna se odnose na prijenos sredstava Javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu 320.055,00 kn i predškolskom odgoju (dječjem vrtiću) u iznosu 297.691,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 116.910,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 71.791,00 kn ili 38,0 % radi mirovanja studentskih prava dvoje studenata, te neevidentiranja polugodišnje obveze i rashoda za sufinanciranje programa za dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama. Vrijednosno značajnije naknade se odnose na stipendije i školarine u iznosu 35.000,00 kn, naknade obiteljima za rođeno dijete 24.000,00 kn, naknade za ogrjev 17.100,00 kn i sufinanciranje programa za dnevni boravak i pomoć u kući u iznosu 16.500,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 115.842,00 kn se odnose na tekuće donacije. Vrijednosno značajnije su isplaćene za Područnu vatrogasnu zajednicu u iznosu 54.692,00 kn, raznim udrugama 21.926,00 kn, sportskim udrugama 11.710,00 kn, hitnu medicinsku pomoć 11.034,00 kn, te Istarskim domovima zdravlja za sufinanciranje kupnje kombi vozila za prijevoz pacijenata za dijalizu u iznosu 4.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 207.247,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manji za 44.577,00 kn ili 17,7 %. Vrijednosno značajniji se odnose na izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 108.565,00 kn i javne rasvjete u iznosu 91.308,00 kn.

Za radove izgradnje dječjeg vrtića, Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije (dalje u tekstu: Ministarstvo) je provelo postupak javne nabave, te je koncem kolovoza 2013. zajedno s Općinom i odabranim izvoditeljem, zaključilo ugovor o javnim radovima u vrijednosti 2.584.090,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Rok izvođenja radova je devet mjeseci od dana uvođenja izvoditelja u posao. Ministarstvo se obvezalo financirati radove u vrijednosti 1.550.454,00 kn s porezom ili 60,0 %, a Općina preostalih 1.033.636,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, ili 40,0 % ukupno ugovorenih radova. Prema ugovoru, obračun i plaćanje situacija obavljat će se u skladu s omjerom u financiranju, te je svaka ugovorna strana odgovorna izvoditelju za plaćanje dijela preuzetih obveza. Od početka 2008. do konca 2013. rashodi za pripremne radove i usluge, te radove izgradnje su ostvareni u iznosu 364.635,00 kn, od čega je u poslovnim knjigama Općine evidentirano 247.752,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 99.195,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 264.614,00 kn (višak iz 2012. u iznosu 348.108,00 kn i manjak iz prethodnih godina u iznosu 612.722,00 kn), čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 165.419,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 13.917.095,00 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                         | 12.854.570,00 | 13.047.182,00 | 101,5        |
| 1.1.                            | Prirodna bogatstva (zemljišta)                | 20.264,00     | 20.264,00     | 100,0        |
| 1.2.                            | Građevinski objekti                           | 3.117.382,00  | 3.109.091,00  | 99,7         |
| 1.3.                            | Postrojenja i oprema                          | 1.868,00      | 2.898,00      | 155,1        |
| 1.4.                            | Druga nefinancijska imovina                   | 9.715.056,00  | 9.914.929,00  | 102,1        |
| 2.                              | Financijska imovina                           | 638.686,00    | 869.913,00    | 136,2        |
| 2.1.                            | Novčana sredstva                              | 88.886,00     | 207.276,00    | 233,2        |
| 2.2.                            | Druga potraživanja                            | 28,00         | 28,00         | 100,0        |
| 2.3.                            | Dionice i udjeli u glavnici                   | 10.600,00     | 10.600,00     | 100,0        |
| 2.4.                            | Potraživanja za prihode poslovanja            | 446.137,00    | 530.663,00    | 118,9        |
| 2.5.                            | Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine | 93.035,00     | 121.346,00    | 130,4        |
| Ukupno imovina                  |   | 13.493.256,00 | 13.917.095,00 | 103,1        |
| 3.                              | Obveze  | 629.672,00    | 485.790,00    | 77,1         |
| 3.1.                            | Obveze za rashode poslovanja                  | 264.480,00    | 291.652,00    | 110,3        |
| 3.2.                            | Obveze za nabavu nefinancijske imovine        | 89.695,00     | 114.639,00    | 127,8        |
| 3.3.                            | Obveze za kredite i zajmove                   | 275.497,00    | 79.499,00     | 28,9         |
| 4.                              | Vlastiti izvori                               | 12.863.583,00 | 13.431.305,00 | 104,4        |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori |   | 13.493.255,00 | 13.917.095,00 | 103,1        |
| Izvanbilančni zapisi            |   | 158.840,00    | 117.568,00    | 74,0         |

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost školske sportske dvorane u iznosu 2.314.907,00 kn, poslovnih prostora 594.110,00 kn, školsku zgradu 190.924,00 kn i igralište 9.150,00 kn.

U okviru druge nefinancijske imovine iskazana su ulaganja u ceste u iznosu 3.455.515,00 kn, groblja i kapelice 2.060.704,00 kn, nogostupe 1.992.874,00 kn, javnu rasvjetu 1.080.365,00 kn, crkve 422.854,00 kn, prostorne planove i projekte 259.036,00 kn, dječji vrtić 247.752,00 kn, sportsko igralište 219.455,00 kn, vodovodni ogranak 171.714,00 kn i autobusno stajalište u iznosu 4.660,00 kn.

Vrijednosno značajnija financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 530.663,00 kn i potraživanja od naknade za korištenje grobnih mjesta na neodređeno vrijeme u iznosu 121.346,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 112.837,00 kn ili 20,9 %.

Ukupne obveze su iskazane u iznosu 485.790,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 291.652,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 114.639,00 kn i kredite u iznosu 79.499,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 207.721,00 kn, a nedospjele 278.069,00 kn.

Vrijednosno značajnije dospjele obveze prema dobavljačima se odnose na obveze starije od godinu dana u iznosu 136.677,00 kn. Do konca veljače 2014. podmirene su obveze u iznosu 135.248,00 kn.

Početno stanje obveza za kredite iznosi 275.497,00 kn, tijekom godine otplaćeno je 195.998,00 kn, te stanje kredita koncem godine iznosi 79.499,00 kn. U početnom stanju iskazano je stanje kratkoročnog kredita iz prethodne godine u iznosu 166.666,00 kn i dugoročnog kredita iz prethodnih godina u iznosu 108.831,00 kn. Općina se u travnju 2012. kratkoročno zadužila kod poslovne banke. Ugovor o kratkoročnom kreditu za obrtna sredstva je zaključen u iznosu 500.000,00 kn, uz promjenjivu kamatnu stopu 7,5 % i naknadu za obradu kredita 1,2 %. Povrat kredita je ugovoren na rok od dvanaest mjeseci. Kredit je vraćen u ugovorenom roku.

Početkom godine obveze za dugoročni kredit su iznosile 108.831,00 kn, tijekom godine je otplaćeno 29.331,00 kn, te stanje kredita koncem godine iznosi 79.500,00 kn. Uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, Općina se zadužila u rujnu 2004. Ugovor o kreditu je zaključen s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak u iznosu 258.393,00 kn. Kredit je ugovoren uz valutnu klauzulu vezanu na EUR i eskontnu kamatnu stopu Hrvatske narodne banke umanjenu za 3,0 % godišnje. Ugovoreni rok otplate kredita je devet godina uz početak od dvije godine. Kredit je odobren za financiranje izgradnje javne rasvjete.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 117.568,00 kn, a odnose se na suglasnost za zaduživanje danu prethodnih godina Područnoj vatrogasnoj zajednici, za nabavu vatrogasne opreme.

## **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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana 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 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. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlazni i ulazni računi i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela, te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2006., 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 poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od komunalne naknade, donošenje Odluke o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora, te usklađivanje planiranih sredstava u programu održavanja komunalne infrastrukture i programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s izmjenama i dopunama proračuna.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- planirana sredstva u Programu održavanja komunalne infrastrukture i Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2013. usklađena su s izmjenama i dopunama proračuna
- plan nabave je donesen
- odluka o komunalnim djelatnostima je donesena.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- nisu poduzimane neke mjere za naplatu prihoda od komunalne naknade.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

## **Nalaz za 2013.**

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode te ulaganja u školsku sportsku dvoranu.

### 1. Računovodstveno poslovanje

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

Koncem 2013. imovina je iskazana u vrijednosti 13.917.095,00 kn. U poslovnim knjigama su ulaganja u proizvedenu dugotrajnu imovinu (ceste, kapelice na grobljima, nogostupe, javnu rasvjetu, dječji vrtić, sportsko igralište, vodovodni ogranak, prostorne planove i projekte) u vrijednosti 9.492.074,00 kn evidentirana na računima nematerijalne imovine u skupini neproizvedene dugotrajne imovine (kao ulaganja u tuđu imovinu). Za dugotrajnu imovinu (ceste, kapelice na grobljima, nogostupe, javnu rasvjetu, sportsko igralište, vodovodni ogranak, školu) nabavne vrijednosti 9.439.805,00 kn nije obračunan ispravak vrijednosti.

Školska sportska dvorana u vrijednosti 2.314.907,00 kn koja nije u uporabi je iskazana na računu dugotrajne imovine, umjesto na računu građevinskih objekata u pripremi. Dugotrajna imovina u razdoblju od stjecanja do stavljanja u uporabu se treba evidentirati kao imovina u pripremi na propisanim računima. Nakon što se utvrde svi troškovi nabave i završi proces nabave (izgradnje), u trenutku stavljanja te imovine u uporabu, ukupna nabavna vrijednost s računa imovine u pripremi se prenosi na odgovarajući račun za pojedinu vrstu imovine.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani i financijskim izvještajima iskazani prihodi od naknada za korištenje grobnih mjesta u iznosu 103.381,00 kn (ostvareni prethodnih godina i 2013.) i potraživanja od naknade za korištenje grobnih mjesta u iznosu 18.156,00 kn, koja na temelju zaključenog ugovora u ime i za račun Općine prikuplja i naplaćuje komunalno društvo. Rashodi za izradu Projekta ukupnog razvoja Općine u iznosu 25.830,00 kn i rashodi za održavanje javne rasvjete u iznosu 9.813,00 kn, su evidentirani u poslovnim knjigama za 2013., a odnose se na 2011. i 2012.

Prema odredbama članka 18., 20. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) imovina, obveze i izvori vlasništva određuju financijski položaj proračuna, odnosno proračunskih korisnika, imovina se klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti, a vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom.

Osnovica za otpis dugotrajne imovine je njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost), odnosno procijenjena vrijednost. Prihodi i rashodi se priznaju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

Posljedica ovakvog načina evidentiranja prihoda, rashoda, imovine i obveza su nerealno iskazani podaci u financijskim izvještajima. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati imovinu i obveze, prihode i rashode, te obavljati obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da su propusti oko evidentiranja pojedinih poslovnih promjena nastali zbog nedovoljnog broja zaposlenika u Jedinostvenom upravnom odjelu. U tijeku je usklađenje navedenih evidencija s propisima.*

## 2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.320.818,00 kn, što je za 57.775,00 kn ili 2,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.529.111,00 kn ili 68,6 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama u iznosu 371.123,00 kn ili 16,0 % i pomoći u iznosu 333.391,00 kn ili 14,4 %.

Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 652.037,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 382.412,00 kn, a nedospjela 269.625,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 530.663,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 121.346,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2012., potraživanja su veća za 112.837,00 kn ili 20,9 %. Potraživanja od općinskih poreza naplaćuje Županija na temelju zaključenog ugovora, a ostala potraživanja naplaćuje Općina. Do konca veljače 2014. potraživanja su naplaćena u iznosu 130.439,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od općinskih poreza pokrenuti su postupci prisilne naplate duga putem izdanih 13 rješenja o ovrsi u iznosu 15.212,00 kn, od čega je naplaćeno 7.981,00 kn. Za potraživanja od poreza na tvrtku, komunalnu naknadu i porez na kuće za odmor u iznosu 121.819,00 kn upućene su dužnicima samo opomene, od čega je naplaćeno 48.459,00 kn.

Za naplatu dospjelih potraživanja od poreza na tvrtku, komunalnu naknadu, komunalnog doprinosa i poreza na kuće za odmor u iznosu 245.381,00 kn ili 64,2 %, nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine iskazana u iznosu 121.346,00 kn se odnose na potraživanja od komunalnog društva za naplaćena, a nedoznačena sredstva Općini od naknade za korištenje grobnih mjesta. Na području Općine se nalaze tri groblja čije je upravljanje povjereno komunalnom društvu. Komunalno društvo naplaćuje i prikuplja spomenutu naknadu u ime i za račun Općine, te vodi evidenciju o potraživanjima i mjerama naplate na temelju ugovora zaključenog s Općinom u 2003. Za obavljanje poslova komunalnom društvu pripada naknada u iznosu 5,0 % od naplaćenih sredstava, uvećanih za porez na dodanu vrijednost. Prema ugovoru, prikupljena sredstva komunalno društvo zadržava na svom žiro računu i doznačuje ih Općini na temelju ispostavljenih računa od izvoditelja radova.

S obzirom da se radi o značajnim sredstvima koja imaju propisanu namjenu i čije je prikupljanje u nadležnosti jedinica lokalne samouprave, Državni ured za reviziju predlaže, radi učinkovitijeg korištenja sredstava, preispitivanje zaključenog ugovora s komunalnim društvom u dijelu koji se odnosi na doznačavanje prikupljenih sredstava na račun Općine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da su propusti oko poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nastali također zbog nedovoljnog broja zaposlenika. U tijeku je izrada rješenja o ovrsi za dužnike komunalne naknade, te preispitivanje zaključenog ugovora s komunalnim društvom u dijelu koji se odnosi na doznačavanje prikupljenih sredstava na račun Općine. Obrazlaže kako će poduzeti mjere da se zaključi novi ugovor s komunalnim društvom kojim će se regulirati doznačavanje prikupljenih sredstava na račun Općine neposredno po naplati istih.*

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 2.221.623,00 kn, što je za 191.138,00 kn ili 9,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 99.195,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 264.614,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 165.419,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda, evidentirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 195.152,00 kn, a odnose se na utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 118.623,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 33.719,00 kn, održavanje javne rasvjete 31.063,00 kn, održavanje i čišćenje javnih i zelenih površina 6.997,00 kn te higijeničarske poslove u iznosu 4.750,00 kn. Obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti je ustupljeno dobavljačima izravnim ugovaranjem.

Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine koja je donesena u ožujku 2007. je utvrđeno deset komunalnih djelatnosti, te uvjeti i način njihova obavljanja.

Odluka nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na komunalnu djelatnost opskrbe pitkom vodom, održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na skupljanje i odvoz komunalnog otpada na određena odlagališta, te odlaganja komunalnog otpada jer se navedene djelatnosti, prema odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09) i Zakona o održivom gospodarenju otpada (Narodne novine 94/13), više ne smatraju komunalnim djelatnostima.

Nadalje, Odluka nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na postupak povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti. Prema navedenoj Odluci, postupak povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora, provodi se prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti iz 2002. ako se poslovi komunalnih djelatnosti povjeravaju na razdoblje do godinu dana, a ako se poslovi povjeravaju na razdoblje duže od godinu dana primjenjuju se odredbe članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, o čemu se donosi posebna odluka općinskog vijeća. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz proračuna jedinice, mogu se povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora, a nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe s kojom će izvršno tijelo zaključiti ugovor o povjeravanju komunalnih poslova s propisanim elementima na rok najduže do četiri godine.

Održavanje komunalne infrastrukture obuhvaćeno je Programom održavanja, te gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u 2013. i izmjenama i dopunama programa, iz prosinca 2013. Programom održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirane su djelatnosti održavanja čistoće javnih i zelenih površina u iznosu 17.000,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 55.000,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu 31.000,00 kn i utrošak električne energije za javnu rasvjetu u iznosu 110.000,00 kn.



Programom održavanja planiran je opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, uz iskaz financijskih sredstava, te naznačenim izvorima financiranja, ali nije planiran opseg poslova, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da se programom održavanja obvezno utvrđuje i opseg poslova održavanja.

Programom održavanja planirana su sredstva za djelatnost dekoracije mjesta koja nije Odlukom o komunalnim djelatnostima utvrđena kao komunalna djelatnost, a nisu planirana sredstva za higijeničarske poslove koji su Odlukom o komunalnim djelatnostima određeni kao komunalna djelatnost od lokalnog značenja.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje nalaže, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisati način, uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju pisanog ugovora, te u skladu s propisanim uvjetima i mjerilima provesti postupke prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Također nalaže programom održavanja, uz opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava s naznakom izvora financiranja, utvrditi i opseg poslova održavanja.

*3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će odluku o komunalnim djelatnostima i program održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s propisima i preporukama državne revizije.*

#### 4. Ulaganja u školsku sportsku dvoranu

4.1. U cilju provedbe Programa integralnog razvoja lokalne zajednice EIB II, Općina je u lipnju 2007. dostavila Ministarstvu regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva (dalje u tekstu: Ministarstvo) pismo namjere za sudjelovanje u potprojektu Izgradnja školske sportske dvorane. Općina je kao investitor pribavila lokacijsku dozvolu za izgradnju sportske dvorane u srpnju 2007., a građevinsku dozvolu u prosincu 2007. Rješenjem nadležnog upravnog odjela iz prosinca 2009. građevinska dozvola je produžena za dvije godine, odnosno do 15. siječnja 2012. Općina i Ministarstvo su u veljači 2009. zaključili ugovor o zajedničkom financiranju izvođenja radova izgradnje dvorane u planiranoj vrijednosti 7.400.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema ugovoru, Ministarstvo će provesti postupak javne nabave, a izvor planiranih sredstava je državni proračun i proračun Općine. Prema odredbama ugovora, Općina je po završetku radova obvezna u što kraćem roku, u svojoj organizaciji i o svom trošku obaviti sve potrebne radnje kako bi se proveo postupak tehničkog pregleda i najkasnije u roku dva mjeseca od uspješno obavljenog tehničkog pregleda ishoditi uporabnu dozvolu, nakon čega je dužna preuzeti objekt i evidentirati vrijednost ulaganja u svoje poslovne knjige.

Nakon provedenog postupka nabave, Ministarstvo, Općina i odabrani izvođač radova su u rujnu 2010. zaključili ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 3.769.515,00 kn bez poreza, ili 4.636.503,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Rok izvođenja radova je 12 mjeseci od dana uvođenja izvođača u posao, odnosno do 22. listopada 2011. Ministarstvo se obvezalo financirati radove u vrijednosti 3.013.727,00 kn s porezom ili 65,0 %, a Općina preostalih 1.622.776,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, ili 35,0 % ukupno ugovorenih radova i druge radove preko tog iznosa, do potpunog završetka izgradnje objekta. Predmet navedenog ugovora nisu dodatni i nepredviđeni radovi. Prema ugovoru, obračun i plaćanje situacija obavljat će se u skladu s omjerom u financiranju, te je svaka ugovorna strana odgovorna izvođaču za plaćanje dijela preuzetih obveza.

Uslugu obavljanja stručnog nadzora nad radovima izgradnje ugovorilo je Ministarstvo na temelju zaključenog ugovora iz travnja 2009. u vrijednosti 98.420,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Početkom listopada 2010. imenovan je glavni nadzorni inženjer.

Od početka 2008. do konca 2013. rashodi za pripremne radove i usluge, radove izgradnje, nabavu i montažu opreme i dodatne radove, ostvareni su u iznosu 5.327.545,00 kn, od čega je u poslovnim knjigama Općine evidentirano 2.314.907,00 kn, a plaćeno 2.285.107,00 kn. Obračunske situacije izvođača radova naslovljene na Ministarstvo iznose 3.012.638,00 kn. Pored navedenog, izvođač koji je izvodio građevinske radove je, u prosincu 2011., ispostavio Općini pet računa za naknadne krovopokrivačke radove, gips kartonske, keramičarske, fasaderske i druge razne izvan troškovničke radove u iznosu 270.851,00 kn, koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama Općine. Za navedene račune Općina nema narudžbenice. Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe Općine, računi nisu prihvaćeni od strane Općine jer ne sadrže analizu cijene rada i materijala, niti obrazloženje glavnog nadzornog inženjera o potvrdi izvođenja obračunanih radova prema navedenim cijenama i količinama. Računi su uručeni glavnom nadzornom inženjeru na ovjeru, koji iste nije ovjerio, niti vratio Općini.

Radovi po ugovoru s Ministarstvom i izvođačem su obračunani zaključno s prosincem 2011. u ukupnoj vrijednosti 3.768.152,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je manje za 1.363,00 kn od ugovorene vrijednosti. U skladu s odredbama ugovora, kao jamstvo za otklanjanje nedostataka koji bi se eventualno mogli pojaviti u jamstvenom roku, izvođač je Ministarstvu predao garanciju banke u iznosu 231.741,00 kn ili 5,0 % ukupno izvedenih radova s porezom na dodanu vrijednost, na rok od 24 mjeseca od datuma izdavanja jamstva.

Zapisnikom o primopredaji iz prosinca 2011. koji je potpisao izvođač, predstavnik Općine i glavni nadzorni inženjer, utvrđeno je da su radovi završeni 19. kolovoza 2011., što je potvrđeno i uvidom u listove građevinskog dnevnika, te da su izvedeni na temelju ugovorenih jediničnih cijena i količina iz građevinske knjige ovjerene od glavnog nadzornog inženjera. Revizijom je utvrđeno da glavni nadzorni inženjer nije ovjerio listove građevinskog dnevnika od 16. lipnja do 19. kolovoza 2011.

Zapisnikom o okončanom obračunu iz prosinca 2011., kojeg su ovjerali predstavnici Općine i krovnog konzaltinga Ministarstva, voditelj građenja i glavni nadzorni inženjer, utvrđeno je da se građevinski dnevnik vodio od 22. listopada 2010. do 19. kolovoza 2011., te da vrijednost izvedenih radova iznosi 3.768.152,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Navedenim zapisnikom nisu utvrđeni nekvalitetno izvedeni radovi i prekoračenje roka izvođenja radova.

Zapisnikom o tehničkom pregledu od 11. rujna 2012. utvrđeni su uvjetni nedostaci izvedenih radova koje je potrebno otkloniti za dobivanje uporabne dozvole, a većinom se odnose na električne, strojarske radove, odvodnju i zaštitu od požara. Predsjednica povjerenstva je, uz druge primjedbe, zatražila i dopunjeno završno izvješće glavnog nadzornog inženjera, te je izdano mišljenje da se uporabna dozvola može izdati po otklonjenim nedostacima u ostavljenom roku od 30 dana. S obzirom da nedostaci utvrđeni tehničkim pregledom, ni oni koji su nastali nakon obavljenog pregleda koji se većinom odnose na građevinske radove, nisu otklonjeni niti u jamstvenom roku do 23. prosinca 2013., Ministarstvo je aktiviralo bankovnu garancije, te je 231.741,00 kn u veljači 2014. uplaćeno u Državni proračun. Prema dopisu Ministarstva, sredstva je moguće prenijeti na račun Općine nakon izvođenja radova prema dodatnom troškovniku za otklanjanje nedostataka po tehničkom pregledu, koji je ovjeren od nadzornog inženjera u prosincu 2013.

Početak ožujka 2014. izvoditelj građevinskih radova je podnio Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske zahtjev za mirno rješenje spora kojim obrazlaže da je neopravdano protestirana garancija banke u iznosu 231.741,00 kn, jer je okončana situacija uredno potpisana i plaćena bez ijedne primjedbe. Također, traže da u mirnom postupku Općina isplati izvoditelju 231.741,00 kn, zajedno sa zakonskim zateznim kamatama počevši od 18. prosinca 2013. do isplate, te troškovima parničnog postupka. Županijsko Državno odvjetništvo u Zagrebu je 19. ožujka 2014. pozvalo Općinu da se u roku 30 dana očituje na činjenične navode vezane za podneseni zahtjev za mirno rješavanje spora.

Također, izvoditelj građevinskih radova je potraživanja od Općine po računima za dodatne radove u iznosu 100.000,00 kn cesijom prenio na trgovačko društvo u Zagrebu. Pred nadležnim Trgovačkim sudom u tijeku je parnični postupak za dio navedenih potraživanja u iznosu 80.000,00 kn. Općina nije potpisala ugovor o cesiji, jer osporava postojanje obveza prema navedenim računima, ali je podmirila 20.000,00 kn.

U tijeku su postupci bagatelne nabave elektroinstalaterskih i strojarskih radova za otklanjanje uvjetnih nedostataka utvrđenih tehničkim pregledom, za koje je Općina pozive zainteresiranim subjektima uputila koncem ožujka 2014.

Državni ured za reviziju nalaže u suradnji s Ministarstvom poduzeti potrebne aktivnosti u svrhu dobivanja uporabne dozvole kako bi se objekt školske sportske dvorane stavio u funkciju. S obzirom da je u poslovnim knjigama Općine evidentirana samo vrijednost ulaganja koju je financirala Općina, nalaže se prikupiti podatke o vrijednosti ulaganja Ministarstva, kako bi se nakon pribavljene uporabne dozvole u poslovnim knjigama Općine evidentirala ukupna vrijednost ulaganja u školsku sportsku dvoranu.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će nakon završetka radova na otklanjanju nedostataka utvrđenih tehničkim pregledom školske sportske dvorane, pokrenuti postupke u svrhu dobivanja uporabne dozvole.*

### 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:
  - U poslovnim knjigama ulaganja u dugotrajnu imovinu u vrijednosti 9.492.074,00 kn i građevinski objekti u pripremi u vrijednosti 2.314.907,00 kn, nisu iskazani na propisanim računima. Za dugotrajnu imovinu nabavne vrijednosti 9.439.805,00 kn nije obračunan ispravak vrijednosti. U poslovnim knjigama nisu iskazani prihodi od naknada za korištenje grobnih mjesta u iznosu 103.381,00 kn, te potraživanja od navedenih naknada u iznosu 18.156,00 kn. Rashodi za izradu projekta i rashodi za održavanje javne rasvjete u iznosu 35.643,00 kn, su evidentirani u poslovnim knjigama za 2013., a odnose se na 2011. i 2012. (točka 1. Nalaza)
  - Na koncu 2013. dospjela potraživanja su iznosila 382.412,00 kn. Za naplatu potraživanja od poreza na tvrtku, poreza na kuće za odmor, komunalnu naknadu i komunalni doprinos u iznosu 245.381,00 kn ili 64,2 %, mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
  - Odlukom o komunalnim djelatnostima nisu propisani način, uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju pisanog ugovora, postupci prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora nisu provedeni, nego su komunalni poslovi povjereni izravnim ugovaranjem. Programom održavanja komunalne infrastrukture planiran je opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava s naznačenim izvorima financiranja, ali nije utvrđen opseg poslova održavanja. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 1 442 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga je ustrojen Jedinствeni upravni odjel u kojem radi troje zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Alen Rosić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi proračuna su ostvareni u iznosu 2.320.818,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 2.221.623,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 99.195,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 264.614,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 165.419,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 1.592.111,00 kn ili 68,6 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama 371.123,00 ili 16,0 % i pomoći u iznosu 333.391,00 kn ili 14,4 % od ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja su koncem godine iznosila 652.037,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 112.837,00 kn ili 20,9 %. Dospjela potraživanja iznose 382.412,00 kn, a odnose se na potraživanja za porez na tvrtku u iznosu 166.020,00 kn, komunalnu naknadu 138.183,00 kn, komunalni doprinos 75.511,00 kn i porez na kuće za odmor u iznosu 2.698,00 kn. Do konca veljače 2014. potraživanja su naplaćena u iznosu 130.439,00 kn. Tijekom 2013. kao i prethodnih godina, Općina nije izdavala jamstva. Stanje danih suglasnosti iznosi 117.568,00 kn, a odnosi se na suglasnost za zaduživanje danu prethodnih godina Područnoj vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasne opreme. Koncem godine obveze su iskazane u iznosu 485.790,00 kn, od čega dospjele iznose 207.721,00 kn, a nedospjele 278.069,00 kn. Vrijednosno značajnije dospjele obveze prema dobavljačima se odnose na obveze starije od godinu dana u iznosu 136.677,00 kn. Do konca veljače 2014. podmirene su obveze u iznosu 135.248,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 649.246,00 kn ili 29,2 %, pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 617.746,00 ili 27,8 %, rashode za zaposlene u iznosu 290.290,00 kn ili 13,1 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 207.247,00 kn ili 9,3 % i izdatke za otplatu glavnice primljenih kredita u iznosu 195.998,00 kn ili 8,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Plan nabave je donesen. Nabava roba, radova i usluga obavljena je izravnim ugovaranjem u pojedinačnoj vrijednosti do 70.000,00 kn, ukupne vrijednosti 259.571,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, nepoduzimanje raspoloživih mjera naplate proračunskih prihoda, te obavljanje komunalnih djelatnosti, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.