



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA STARI MIKANOVCI

Vinkovci, 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 2009.	9
	Nalaz za 2013.	11
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

KLASA: 041-01/14-02/86  
URBROJ: 613-18-14-6

Vinkovci, 25. rujna 2014.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE STARI MIKANOVCI 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 Stari Mikanovci (dalje u tekstu: Općina) za 2013.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 2. lipnja do 25. 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 Vukovarsko-srijemske županije. Obuhvaća dva naselja s ukupno 2 956 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst) 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 šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Koncem 2012. Općina je imala deset zaposlenika. Koncem 2013. u Općini su bila četiri zaposlenika u jedinstvenom upravnom odjelu, načelnik koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno prema odredbama članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, te osam zaposlenika u programima javnih radova (pomoć u kući starijim osobama i revitalizacija javnih površina). Izvori financiranja za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine su proračunska sredstva i pomoći.

Općina ima proračunskog korisnika (predškolska ustanova) i suvlasnik je četiri trgovačka društva (visina udjela u temeljnom kapitalu od 1,03 % do 3,71 %). Doneseni su Statut, Poslovnik općinskog vijeća i drugi opći akti. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 9. lipnja 2013. je bio Tadija Orlović, a od 10. lipnja 2013. nadalje je Mario Milinković.

### Planiranje

Proračun za 2013., odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 4.891.000,00 kn. Tijekom 2013. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama proračuna prihodi i primici su planirani u iznosu 5.089.900,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 4.278.500,00 kn, te pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 811.400,00 kn. Najznačajnije odstupanje se odnosi na planiranje primitaka i izdataka od financijske imovine i zaduživanja (dopušteno prekoračenje po žiro računu) te povećanje rashoda za zaposlene.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije proračuna za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Projekcijama za 2014. prihodi su planirani u iznosu 4.500.000,00 kn, a rashodi u iznosu 4.126.000,00 kn. Projekcijama za 2015. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 4.602.000,00 kn.

Doneseni su godišnji i trogodišnji plan razvojnih programa (2013. - 2015.). Sadrže rashode za investicije koji su razrađeni prema programima, godinama u kojima će rashodi teretiti proračun i izvorima financiranja. Vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju nerazvrstanih cesta.

## Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Financijski izvještaji ne sadrže vlastite prihode proračunskog korisnika. Odlukom o izvršavanju proračuna za 2013. je utvrđeno da proračunski korisnik nema obvezu sredstva iz vlastitog poslovanja uplatiti u proračun Općine. Od proračunskog korisnika su primljena izvješća o utrošku navedenih sredstava.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.625.771,00 kn, što je za 265.164,00 kn ili 7,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2013. ostvareni za 1.464.129,00 kn ili 28,8 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja ostvarenih prihoda u odnosu na planirane su kod prihoda od poreza koji su ostvareni manje za 217.756,00 kn ili 12,0 %, prihoda od pomoći koji su ostvareni manje za 601.097,00 kn ili 71,6 % te prihoda od pristojbi po posebnim propisima i naknada (komunalna naknada, komunalni doprinos, doprinos za šume te za financiranje programa javnih radova) koji su ostvareni manje za 490.244,00 kn ili 46,6 %.

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

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	1.699.935,00	1.591.444,00	93,6
2.	Pomoći	50.000,00	238.903,00	477,8
3.	Prihodi od imovine	153.854,00	350.301,00	227,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	724.250,00	562.856,00	77,7
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	55.806,00	164.603,00	295,0
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	478.191,00	584.552,00	122,2
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	198.571,00	133.112,00	67,0
	Ukupno	3.360.607,00	3.625.771,00	107,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.591.444,00 kn ili 43,9 %, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 584.552,00 kn ili 16,1 % te od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 562.856,00 kn ili 15,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi (pomoći, od imovine, kazne, upravne mjere i ostali prihodi) te primici od financijske imovine i zaduživanja iznose 886.919,00 kn ili 24,5 % ukupnih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na 2012. ostvarena su kod prihoda od zakupa, dugogodišnjeg zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koji su ostvareni više za 283.011,00 kn ili 49,4 %, prihoda od pomoći koji su ostvareni više za 188.903,00 kn ili 377,8 %, prihoda od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje koji su ostvareni manje za 74.687,00 kn ili 27,8 % te prihoda od doprinosa za šume koji su ostvareni manje za 43.193,00 kn ili 41,9 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za koncesije, od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za nezakonito izgrađenu zgradu, grobne naknade, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, doprinosa za šume, vodnog doprinosa, spomeničke rente, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te primljena sredstva od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (za financiranje programa javnih radova i stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa). Ostvareni su u iznosu 1.740.058,00 kn, što čini 48,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 1.591.444,00 kn su sadržani porez i prirez na dohodak u iznosu 1.387.399,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 159.172,00 kn te općinski porezi (porez na potrošnju i na tvrtku) u iznosu 44.873,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0 %.

Vrijednosno značajniji prihodi od imovine su ostvareni od zakupa i dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 278.067,00 kn, koncesija (za dimnjačarske poslove te skupljanje i odvoz komunalnog otpada) u iznosu 58.496,00 kn i zakupa javnih površina u iznosu 13.009,00 kn.

Od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, vrijednosno značajnije se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 251.355,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 193.684,00 kn (za financiranje programa javnih radova i stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa), doprinosa za šume u iznosu 59.995,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 33.938,00 kn, grobne naknade u iznosu 13.200,00 kn te vodnog doprinosa u iznosu 6.619,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 584.552,00 kn se odnose na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 564.460,00 kn, prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 17.592,00 kn i prihode od prodaje nekretnina (kuća i dvorište) u iznosu 2.500,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni u iznosu 133.112,00 kn, odnose se na korištena sredstva po ugovoru o kreditu za dopušteno prekoračenje po žiru računu Općine.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 3.459.095,00 kn, što je za 303.994,00 kn ili 9,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 819.405,00 kn ili 19,2 % 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	1.369.357,00	1.413.627,00	103,2
2.	Materijalni rashodi	853.554,00	938.960,00	110,0
3.	Financijski rashodi	177.873,00	36.574,00	20,6
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	198.750,00	204.711,00	103,0
5.	Ostali rashodi	528.504,00	560.983,00	106,2
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	27.063,00	245.529,00	907,3
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	58.711,00	-
Ukupno		3.155.101,00	3.459.095,00	109,6
Višak prihoda i primitaka		205.506,00	166.676,00	81,1

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim rashodima i izdacima imaju rashodi za zaposlene u iznosu 1.413.627,00 kn ili 40,9 %, materijalni rashodi u iznosu 938.960,00 kn ili 27,1 % i ostali rashodi u iznosu 560.983,00 kn ili 16,2 %. Drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 545.525,00 kn i imaju udjel 15,8 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Od ukupno iskazanih rashoda i izdataka na rashode proračunskog korisnika (plaće i sufinanciranje rada male škole) se odnosi 575.100,00 kn ili 16,6 %.

Vrijednosno značajnija odstupanja su ostvarena kod rashoda za nabavu nefinancijske imovine i financijskih rashoda. U 2013. rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni za 218.466,00 kn ili 807,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Financijski rashodi ostvareni u 2013. su manji za 141.299,00 kn ili 79,4 % u odnosu na 2012., jer su manji rashodi za zatezne kamate.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.413.627,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlene u Općini u iznosu 819.245,00 kn (od čega se na rashode za zaposlene u jedinstvenom upravnom odjelu odnosi 547.865,00 kn, a u programima javnih radova 271.380,00 kn), kod proračunskog korisnika u iznosu 571.100,00 kn i u programu stručnog osposobljavanja bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 23.282,00 kn. Rashode u iznosu 547.865,00 kn čine bruto plaće zaposlenih u jedinstvenom upravnom odjelu u iznosu 466.984,00 kn, doprinosi na plaće u iznosu 70.981,00 kn i drugi rashodi za zaposlene (prigodne godišnje nagrade) u iznosu 9.900,00 kn.

Isplaćena masa sredstava za plaće za 2013. je veća od dozvoljene za 11.196,00 kn ili 2,1 %. Prema odredbi članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0 % prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjjenih za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija (osim pomoći za preuzete državne službenika na temelju posebnog zakona), iz posebnih ugovora (sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu), te ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija.

Prema navedenom, osnovica za obračun mase sredstava za isplatu plaća je iznosila 2.633.845,00 kn, te se moglo isplatiti 526.769,00 kn ili 20,0 %. Za 2013. je isplaćeno 537.965,00 kn ili 20,4 % utvrđene osnovice. Prema obrazloženju odgovorne osobe masa plaća je veća od dozvoljene radi isplate naknade (plaće i staža osiguranja) bivšem načelniku nakon prestanka profesionalnog obavljanja dužnosti. Pravo na navedenu naknadu je utvrđeno Zakonom o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju (električna energija, plin, gorivo, uredski i materijal za čišćenje, literatura, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje, zaštitna odjeća i obuća te drugo) u iznosu 345.246,00 kn, usluge u iznosu 317.420,00 kn (intelektualne usluge, usluge za tekuće i investicijsko održavanje, komunalne usluge, usluge telefona i pošte, promidžba i informiranje, računalne i druge usluge) i druge nespomenute rashode poslovanja (rashodi za izbore, premije osiguranja imovine, reprezentacija, članarine, obilježavanje Dana Općine, slivna vodna naknada i drugo) u iznosu 231.259,00 kn. U 2013. naknade predsjedniku i članovima općinskog vijeća nisu obračunane i isplaćene (nedostatak financijskih sredstava). Odlukom iz 2001. neto naknada za sudjelovanje na sjednici općinskog vijeća je određena u iznosu 65,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 560.983,00 kn se odnose na tekuće donacije vjerskim zajednicama, udrugama, političkim strankama, Crvenom križu, dobrovoljnom vatrogasnom društvu, osnovnoj školi, sportskim društvima te kapitalnu donaciju nogometnom klubu. Političkim strankama su sredstva doznačena za redovno financiranje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 245.529,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za izradu idejnog i glavnog projekta za dogradnju kanalizacije u iznosu 74.575,00 kn, izgradnju parkirališta u iznosu 69.731,00 kn, nabavu računalne opreme i programa u iznosu 33.669,00 kn, izradu elaborata i idejnog projekta za pribavljanje lokacijske dozvole za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 22.100,00 kn i tehničke dokumentacije za adaptaciju društvenog doma u iznosu 20.313,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu 58.711,00 kn se odnose na povrat sredstava po ugovoru o kreditu za dopušteno prekoračenje po žiru računu Općine.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 166.676,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz 2012. iznosi 1.264.469,00 kn (od čega se na višak prihoda i primitaka iz 2012. odnosi 205.506,00 kn, a manjak iz prethodnih godina 1.469.975,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.097.793,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 34.414.458,00 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	12.405.807,00	12.194.141,00	98,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.686.131,00	2.686.131,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	9.206.401,00	8.907.417,00	96,8
1.3.	Postrojenja i oprema	74.546,00	40.215,00	53,9
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	418.359,00	535.347,00	128,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	20.370,00	25.031,00	122,9
2.	Financijska imovina	20.675.132,00	22.220.317,00	107,5
2.1.	Potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja	57.075,00	33.871,00	59,3
2.2.	Udjeli u glavnici	12.495.475,00	12.566.175,00	100,6
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.267.899,00	1.404.323,00	110,8
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	6.854.683,00	8.215.948,00	119,9
Ukupno imovina		33.080.939,00	34.414.458,00	104,0
3.	Obveze	1.520.113,00	1.404.635,00	92,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.201.309,00	932.027,00	77,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	115.233,00	194.636,00	168,9
3.3.	Obveze za kredite	198.571,00	272.972,00	137,5
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda	5.000,00	5.000,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	31.560.826,00	33.009.823,00	104,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		33.080.939,00	34.414.458,00	104,0
Izvanbilančni zapisi		6.652.527,00	4.647.735,00	69,9

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2013. je iskazana u iznosu 12.194.141,00 kn i u odnosu na početak godine je manja za 211.666,00 kn ili 1,7 %. Tijekom 2013. je evidentirano povećanje vrijednosti za 245.530,00 kn (izgradnja parkirališta, asfaltiranje ulica, nabava računala, računalnih programa, izrada projekata), te smanjenje za 457.196,00 kn (ispravak vrijednosti). Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu (poljoprivredno i građevinsko zemljište) u vrijednosti 2.686.131,00 kn, građevinske objekte (upravna zgrada, domovi kulture, mrtvačnice, ceste) u vrijednosti 8.907.417,00 kn, opremu (namještaj i uredska oprema) u vrijednosti 40.215,00 kn, umjetnička djela u vrijednosti 5.000,00 kn, računalne programe u vrijednosti 20.031,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi (projektna i druga tehnička dokumentacija vezana uz izgradnju i dogradnju kanalizacijske mreže) u vrijednosti 535.347,00 kn.

Koncem 2013. udjeli u glavnici iznose 12.566.175,00 kn i odnose se na udjele u četiri trgovačka društva i predškolskoj ustanovi.

Koncem 2013. potraživanja su iskazana u iznosu 9.654.142,00 kn i u odnosu na početak godine su veća za 1.474.485,00 kn ili 18,0 %. Povećana su potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (za 1.381.357,00 kn ili 21,2 %), zbog evidentiranja povećanja pripadajućeg dijela Općini. Potraživanja koncem godine se odnose na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 8.215.948,00 kn, za prihode poslovanja u iznosu 1.404.323,00 kn i na druga potraživanja (za predujmove i nadoknade bolovanja) u iznosu 33.871,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.746.728,00 kn ili 18,1 % ukupnih potraživanja. Do vremena obavljanja revizije (konac lipnja 2014.), od dospjelih potraživanja je naplaćeno 589.818,00 kn ili 33,8 %.

Obveze iskazane koncem 2013. u iznosu 1.404.635,00 kn, u odnosu na stanje iskazano početkom godine su manje za 115.478,00 kn ili 7,6 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 932.027,00 kn, kredit (dopušteno prekoračenje po žiro računu Općine) u iznosu 272.972,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 194.636,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 5.000,00 kn. Koncem 2013. dospjele obveze iznose 862.040,00 kn i čine 61,4 % ukupno iskazanih obveza. Do vremena obavljanja revizije (konac lipnja 2014.), od dospjelih obveza je podmireno 270.058,00 kn ili 31,3 %.

Izvanbilančni zapisi se odnose na potraživanja od zakupa, dugogodišnjeg zakupa i prodanog poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, koja pripadaju državnom i županijskom proračunu.

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

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika su korištene 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 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima te pribavljena obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.**

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio poduzeti aktivnosti za uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola. Također je naložio sredstva ostvarena prodajom poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koristiti za propisane namjene te poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Nadalje, naložio je ustrojiti registre umrlih osoba i očevidnike o ukupu umrlih osoba, donijeti propise o uvjetima i mjerilima naplate godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta te pri dodjeli grobnih mjesta na korištenje ispostavljati rješenja. Državni ured za reviziju je predložio donijeti odluku kojom će se urediti raspolaganje nekretninama u vlasništvu Općine.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporuci je postupljeno te prema kojim nalogima nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- Općina je uspostavila i razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima
- ustrojeni su očevidnici o ukopu umrlih osoba
- donesena je odluka o raspolaganju nekretninama u vlasništvu Općine.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- sredstva ostvarena prodajom poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nisu korištena za propisane namjene
- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane
- registri umrlih osoba se ne vode; uvjeti i mjerila naplate godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta nisu utvrđeni; rješenja za dodjelu grobnih mjesta na korištenje nisu ispostavljena.

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 i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i javnu nabavu.

### 1. Računovodstveno poslovanje

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

U poslovnim knjigama za 2013. su evidentirani različiti rashodi (troškovi toplog obroka za učenike iz obitelji s troje i više djece, reprezentacija, pretplata na časopise, članarina te sredstva za rad političkih stranaka zastupljenih u općinskom vijeću, dobrovoljnog vatrogasnog društva, Hrvatskog crvenog križa, sportskih klubova, udruga i drugih) u ukupnom iznosu 107.909,00 kn nastali u 2012. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), kojima je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Koncem 2013. vrijednost zemljišta i građevinskih objekata u poslovnim knjigama je evidentirana i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 11.593.548,00 kn. Podaci o količini i vrijednosti zemljišta i građevinskih objekata utvrđeni popisom imovine i obveza, jednaki su podacima u poslovnim knjigama. Uvidom u registar nekretnina Općine, izvatke iz zemljišnih knjiga (vlasničke listove) i posjedovne listove utvrđeno je da u poslovnim knjigama nije evidentirana i financijskim izvještajima iskazana sva imovina u vlasništvu Općine. Tako primjerice u poslovnim knjigama nije evidentirano više oranica površine 25 097 m<sup>2</sup>. Iz navedenog slijedi da je godišnjim popisom određena imovina (zemljište i građevinski objekti) formalno popisana na temelju ranije utvrđenog stanja u poslovnim knjigama. S obzirom na navedeno, potrebno je neevidentiranu imovinu u vlasništvu Općine procijeniti i evidentirati u poslovnim knjigama te obuhvatiti godišnjim popisom kako bi podaci u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima te godišnjem popisu iskazivali istinito stanje imovine. Prema odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a popis imovine i obveza se mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja stanja imovine iskazane u poslovnim knjigama s njihovim stvarnim stanjem prema popisu.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama rashode evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za evidentiranje vrijednosti imovine u poslovnim knjigama, kako bi podaci u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazivali istinito stanje imovine, a popis imovine i obveza provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano uz evidentiranje rashoda, Općina navodi da se navedeni propusti više ne događaju. Nadalje navodi da će pojedinačna vrijednost zemljišta i nekretnina u vlasništvu Općine, nakon procijene biti evidentirana u poslovnim knjigama.*

## 2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici za 2013. su ostvareni u iznosu 3.625.771,00 kn, što je za 265.164,00 kn ili 7,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 1.591.444,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 584.552,00 kn, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 562.856,00 kn te prihodi od imovine u iznosu 350.301,00 kn.

- Poduzimanje mjera naplate prihoda

Koncem 2013. potraživanja su iskazana u iznosu 9.654.142,00 kn, od čega su dospjela u iznosu 1.746.728,00 kn ili 18,1 %. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države u iznosu 432.002,00 kn, za komunalnu naknadu u iznosu 341.938,00 kn, općinske poreze u iznosu 286.567,00 kn, dugogodišnji zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 200.337,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 113.513,00 kn, doprinos za šume u iznosu 145.915,00 kn, prodane nekretnine u iznosu 50.123,00 kn, za sufinanciranje prijevoza učenika (od Županije) u iznosu 49.190,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 41.499,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 39.442,00 kn, potraživanja za zakup javnih površina, grobne naknade i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u iznosu 32.666,00 kn te nadoknadu bolovanja u iznosu 13.536,00 kn. Porezna uprava je poduzimala mjere naplate općinskih poreza u okviru svojih redovnih aktivnosti.

Za naplatu potraživanja od zakupa, dugogodišnjeg zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta dužnicima su upućene opomene u iznosu 557.069,00 kn te je dokumentacija o potraživanjima od tri dužnika u iznosu 244.855,00 kn dostavljena državnom odvjetništvu i Agenciji za poljoprivredu na daljnje postupanje. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 63.030,00 kn dužnicima su upućene opomene, a za naplatu 48.589,00 kn su pokrenuti ovršni postupci. Za potraživanja koja se odnose na dio komunalne naknade, prodane nekretnine, komunalni doprinos, naknade za koncesije, zakup javnih površina, grobne naknade te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u iznosu 373.715,00 kn mjere naplate nisu poduzimane.

Opomena za naplatu navedenih dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Pozornost valja posvetiti dospelosti 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.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave je odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

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

- Namjenski prihodi

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za koncesije, od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za nezakonito izgrađenu zgradu, grobne naknade, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, doprinosa za šume, vodnog doprinosa, spomeničke rente, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te primljena sredstva od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (za financiranje programa javnih radova i stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa). Ostvareni su u iznosu 1.740.058,00 kn, što čini 48,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene je utrošeno 905.868,00 kn. Općina je donijela Program utroška sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake u 2013. Sredstva u iznosu 834.190,00 kn koja se odnose na zakup, dugogodišnji zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, korištena su za izgradnju parkirališta, asfaltiranje cesta, nabavu prometnih znakova, računalne opreme i programa, podmirenje obveza iz prethodnih godina i za tekuće poslovanje, a prema odredbama članka 44. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13) su namijenjena isključivo za programe katastarsko - geodetske izmjere zemljišta, sređivanja zemljišnih knjiga, za podmirenje dijela stvarnih troškova u vezi s provedbom Zakona, program razminiranja zemljišta, program uređenja ruralnog prostora izgradnjom i održavanjem ruralne infrastrukture vezane za poljoprivredu i akvakulturu, program uređenja zemljišta u postupku komasacije i hidromelioracije, program očuvanja ugroženih područja i očuvanja biološke raznolikosti i program sufinanciranja i druge poticajne mjere za unaprjeđenje poljoprivrede i akvakulture.

Općina nije sastavila i dostavila Ministarstvu poljoprivrede godišnje izvješće o korištenju sredstava za 2013. Prema odredbama članka 44. Zakona o poljoprivrednom zemljištu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave podnose godišnje izvješće o korištenju sredstava (ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa i koncesije za ribnjake) Ministarstvu poljoprivrede.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za namjene propisane odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu, te godišnje izvješće o korištenju sredstava dostaviti Ministarstvu poljoprivrede.

- Grobna naknada

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, evidentirani su prihodi od grobne naknade u iznosu 13.200,00 kn. Ostvareni su na temelju odluke općinskog vijeća o visini naknade za dodjelu grobnog mjesta. Na području Općine se nalaze dva groblja. Položajni planovi grobnih mjesta su napravljeni, te su ustrojeni očevidnici o ukopu umrlih osoba. Registri umrlih osoba se ne vode, što nije u skladu s odredbom članka 16. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12).

Također, nisu utvrđeni uvjeti i mjerila naplate godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta, što nije u skladu s odredbama članka 18. Zakona o grobljima, prema kojima je predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave bilo dužno u roku od šest mjeseci od primjene Zakona o grobljima donijeti propise o uvjetima i mjerilima naplate godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta. Pri dodjeli grobnih mjesta na korištenje nisu ispostavljena rješenja. Prema odredbama članka 13. Zakona o grobljima, uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme, uz naknadu te o tome donosi rješenje.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje registara umrlih osoba, donošenje propisa o uvjetima i mjerilima naplate godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta, te pri dodjeli grobnih mjesta na korištenje ispostavljati rješenja u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- Naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru

U okviru prihoda od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda, evidentirane su naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 18.088,00 kn (30,0 % naplaćene naknade koja pripada Općini). Sredstva su utrošena za izgradnju komunalne infrastrukture (izradu projektne dokumentacije za izgradnju kanalizacije).

Općina nije donijela program utroška sredstava naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru za 2013. Prema odredbama članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13), trideset posto sredstava naknade prihod su proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području nezakonito izgrađena zgrada nalazi, a koriste se namjenski za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program utroška sredstava naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, kako je to propisano odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

2.2. *Općina u očitovanju navodi da će poduzimati zakonom propisane radnje za naplatu svih svojih prihoda, pazeći da ne nastupi zastara. Obrazlaže da je dio namjenskih sredstava u iznosu 813.190,00 kn bila prisiljena utrošiti za podmirenje obveza iz ranijih godina i tekuće poslovanje. Također, navodi da će izvješće o korištenju sredstava ostvarenih od zakupa, dugogodišnjeg zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za 2014. dostaviti Ministarstvu poljoprivrede. Vezano uz vođenje evidencija i naplate naknada prema propisima o grobljima navodi da je započela izradu registara umrlih osoba, te izradila i uputila općinskom vijeću na usvajanje prijedlog odluke o grobljima, kojom su utvrđeni uvjeti i mjerila naplate godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta, postupak dodjele grobnih mjesta i sva ostala pitanja vezana za groblja na području Općine. Navodi da je i prijedlog programa utroška sredstava naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru za 2014. izrađen i upućen općinskom vijeću na usvajanje.*



### 3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci za 2013. su ostvareni u iznosu 3.459.095,00 kn, što je za 303.994,00 kn ili 9,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 1.413.627,00 kn, materijalne rashode u iznosu 938.960,00 kn, ostale rashode u iznosu 560.983,00 kn te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 245.529,00 kn.

#### - Obavljanje komunalnih djelatnosti

U okviru materijalnih rashoda, evidentirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 227.307,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje javne rasvjete u iznosu 206.255,00 kn (električna energija 178.588,00 kn i održavanje javne rasvjete 27.667,00 kn), javnih površina (nabava sadnica i drugo) u iznosu 14.802,00 kn i nerazvrstanih cesta (čišćenje snijega) u iznosu 6.250,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture je donesen u prosincu 2012., a izmjene programa u prosincu 2013. Sadrži opis poslova održavanja te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa s naznakom izvora financiranja. Program ne sadrži opseg poslova održavanja, čime je onemogućena kontrola izvršenja programa. Odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12), je propisano da se programom, između ostalog, utvrđuje i opseg poslova održavanja.

Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na području Općine iz 2012. je određeno koje se komunalne djelatnosti obavljaju na temelju ugovora, a koje na temelju koncesije. Komunalne djelatnosti određene za obavljanje na temelju ugovora su održavanje javne rasvjete, nerazvrstanih cesta, čistoće javnih površina te groblja.

Postupak prikupljanja ponuda za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete na području Općine je proveden 2008. S izabranim ponuditeljem je zaključen ugovor na četiri godine (do sredine listopada 2012.). Ugovorena je primjena cijena iz ponudbenog troškovnika. Po isteku ugovora u 2012. poslove održavanja javne rasvjete je nastavio obavljati dotadašnji izvršitelj usluge, bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i zaključivanja ugovora. Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti iz 2012. je utvrđeno da se komunalna djelatnost održavanje javne rasvjete povjerava fizičkoj ili pravnoj osobi nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, temeljem pisanog ugovora na razdoblje najduže četiri godine. 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.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture utvrđivanje opsega poslova održavanja kako bi se omogućila kontrola izvršavanja programa te povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom općinskom vijeća o obavljanju komunalnih djelatnosti.

- Obveze

Koncem 2013. obveze su iskazane u iznosu 1.404.635,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine su manje za 115.478,00 kn ili 7,6 %. Vrijednosno najznačajnije su obveze za rashode poslovanja u iznosu 932.027,00 kn. Slijede obveze za kredit (dopušteno prekoračenje po žiru računu) u iznosu 272.972,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 194.636,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 5.000,00 kn. Dospjele obveze koncem 2013. iznose 862.040,00 kn i čine 61,4 % ukupno iskazanih obveza, odnosno 23,8 % ostvarenih prihoda i primitaka.

Općina se nije pridržavala rokova ispunjenja novčanih obveza u roku dospijeća te su plaćanja obavljana u roku dužem od ugovorenog. Od ukupno iskazanih dospjelih obveza, obveze s prekoračenjem plaćanja od jednog do 60 dana iznose 127.931,00 kn, od 61 do 180 dana 56.439,00 kn, od 181 do 360 dana 120.101,00 kn te više od 360 dana 557.569,00 kn (vrijednosno značajnije su obveze za doprinose iz i na plaće iz 2010. i 2011., prijevoz učenika, održavanje javne rasvjete, primljene jamčevine). Do konca lipnja 2014. od dospjelih obveza je podmireno 270.058,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 166.676,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz 2012. iznosi 1.264.469,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.097.793,00 kn.

S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka, dospjele obveze i korištenje dopuštenog prekoračenja po žiro računu te da je dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine, Državni ured za reviziju predlaže donijeti prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza.

- Rashodi za tekuće donacije

U okviru ostalih rashoda su evidentirani rashodi za tekuće donacije sportskim klubovima u iznosu 187.161,00 kn i udrugama u iznosu 66.673,00 kn. Planirane su proračunom te programima javnih potreba u sportu i za udruge. Prije donošenja programa javnih potreba, nisu utvrđeni kriteriji i mjerila za raspored sredstava udrugama niti je Općina provela javni natječaj odnosno uputila javni poziv (upućeni su pojedinačni pozivi), kako bi sredstva bila dostupna svima pod istim uvjetima. Korisnici sredstava su dostavljali izvješća o utrošku navedenih sredstava. Prema odredbama članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02) donacije se udrugama dodjeljuju na temelju provedenog natječaja za projekt ili program koji je od osobitog interesa za opće/javno dobro. U listopadu 2014. stupa na snagu novi Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14), kojim su u odredbama članaka 32. i 33. propisani način i uvjeti financiranja programa i projekata iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže donacije sportskim klubovima i udrugama dodjeljivati na temelju provedenih natječaja u skladu s odredbama Zakona o udrugama. Nadalje, Državni ured za reviziju predlaže propisati kriterije i mjerila za dodjelu sredstava.

3.2. *Općina u očitovanju navodi da će programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi i opseg poslova održavanja kako je propisano odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

*Vežano uz povjeravanje obavljajja komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete navodi da je provela postupak prikupljanja ponuda, te prijedlog odluke o povjeravanju poslova uputila općinskom vijeću na usvajanje. Obrazlaže da je nemogućnost podmirjenja obveza u roku dospijea uvjetovana dugovanjima iz ranijih godina, te navodi da u 2014. nastoji obveze podmiriti u rokovima dospijea. Nadalje navodi da će pristupiti izradi prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda te neće preuzimati daljnje obveze kako bi se proračunska sredstva u narednim razdobljima koristila ravnomjerno i kako ne bi došlo u pitanje zadovoljenje svih javnih potreba iz nadležnosti Općine. Navodi da će izraditi kriterije i mjerila za dodjelu sredstava udrugama i klubovima s područja Općine te za 2015. sredstva dodijeliti na temelju provedenog natječaja u skladu s odredbama Zakona o udrugama.*

#### 4. Javna nabava

- 4.1. Za 2013. su doneseni plan te izmjene i dopune plana nabave kojima je nabava roba, radova i usluga planirana u vrijednosti 943.500,00 kn (od čega 509.500,00 kn za nabave do 70.000,00 kn, odnosno 200.000,00 kn i 500.000,00 kn) bez poreza na dodanu vrijednost. Objavljeni su na internetskoj stranici Općine i poveznica je dostavljena Upravi za sustav javne nabave. Prema obrazloženju, zbog nedostatka finansijskih sredstava planirani postupci javne nabave nisu provedeni.

U 2013. planirane nabave roba, radova i usluga do 70.000,00 kn, odnosno 200.000,00 kn i 500.000,00 kn su obavljene u iznosu 508.570,00 kn. Odredbama članka 181. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13) je propisano da su naručitelji obvezni, do 31. ožujka svake godine, izraditi izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu, a uputu o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi objavljuje središnje tijelo državne uprave nadležno za sustav javne nabave. Uputom za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi je određeno da se izvješće o javnoj nabavi za 2013. izrađuje putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske generiranjem svih podataka objavljenih tijekom 2013. Naručitelji, koji su u 2013. imali samo nabave čija je procijenjena vrijednost manja od 70.000,00 kn, odnosno 200.000,00 kn i 500.000,00 kn, obvezni su ručno unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, roba ili usluga u 2013. u Elektronički oglasnik javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže propisane podatke o nabavama unijeti u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske.

- 4.2. U očitovanju je navedeno da će podatke o nabavama vrijednosti do 70.000,00 kn, odnosno 200.000,00 kn i 500.000,00 kn za 2014. unijeti u Elektronički oglasnik javne nabave.

### 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 2009., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda, namjensko korištenje sredstava ostvarenih prodajom poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te vođenje evidencija i naplate naknada prema propisima o grobljima, ponovljene su i u 2013.
  - U poslovnim knjigama nije evidentirana i u financijskim izvještajima nije iskazana vrijednost pojedine imovine u vlasništvu Općine. (točka 1. Nalaza)
  - Od 9.654.142,00 kn iskazanih potraživanja koncem 2013., dospjelo je 1.746.728,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 620.099,00 kn su upućene opomene, za potraživanja u iznosu 48.589,00 kn su pokrenuti ovršni postupci, a za potraživanja u iznosu 244.855,00 kn je dokumentacija poslana Državnom odvjetništvu i Agenciji za poljoprivredu. Za potraživanja koja se odnose na dio komunalne naknade, prodane nekretnine, komunalni doprinos, naknade za koncesije, zakup javnih površina, grobne naknade te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u iznosu 373.715,00 kn mjere naplate nisu poduzimane.  
 Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 1.740.058,00 kn, od čega je za propisane namjene utrošeno 905.868,00 kn. Sredstva u iznosu 834.190,00 kn koja se odnose na zakup, dugogodišnji zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, nisu utrošena za propisane namjene nego za druge proračunske rashode.  
 Na području Općine se nalaze dva groblja. Registri umrlih osoba se ne vode, nisu utvrđeni uvjeti i mjerila naplate godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta, a pri dodjeli grobnih mjesta na korištenje nisu ispostavljena rješenja. (točka 2. Nalaza)
4. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 2 956 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel koji je koncem 2013. imao pet zaposlenika. U programu javnih radova, koncem 2013. je bilo zaposleno osam zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna do lipnja 2013. je bio načelnik Tadija Orlović, a od lipnja 2013. nadalje je načelnik Mario Milinković. U proračunu Općine su osigurana sredstva za plaće jednog proračunskog korisnika.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.625.771,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 3.459.095,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 166.676,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz 2012. iznosi 1.264.469,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.097.793,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 1.591.444,00 kn ili 43,9 %, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 584.552,00 kn ili 16,1 % te od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 562.856,00 kn ili 15,5 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 1.740.058,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 48,0 %. Potraživanja koncem 2013. iznose 9.654.142,00 kn i u odnosu na početak godine su veća za 1.474.485,00 kn ili 18,0 %. Dospjela potraživanja iznose 1.746.728,00 kn. Općina u 2013. nije dala jamstva i suglasnosti za zaduživanje niti pozajmljivala proračunska sredstva. Stanje primljenih zajmova koncem 2013. iznosi 272.972,00 kn, a odnosi se na obveze prema poslovnoj banci za dopušteno prekoračenje po žiro računu. Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 1.413.627,00 kn ili 40,9 %, materijalni rashodi u iznosu 938.960,00 kn ili 27,1 % i ostali rashodi u iznosu 560.983,00 kn ili 16,2 %. Koncem 2013. obveze su iskazane u iznosu 1.404.635,00 kn, od čega je dospjelo 862.040,00 kn ili 61,4 %. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja manje su za 115.478,00 kn ili 7,6 %. Ponovljene nepravilnosti, koje se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda, namjensko korištenje sredstava ostvarenih prodajom poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, vođenje evidencija i naplate naknada prema propisima o grobljima te nepravilnosti utvrđene revizijom za 2013., koje se odnose na evidentiranje vrijednosti pojedine imovine u poslovnim knjigama su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.