



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ČAĐAVICA

Virovitica, svibanj 2015.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2014.	10
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

KLASA: 041-01/15-02/6  
URBROJ: 613-12-15-6

Virovitica, 25. svibnja 2015.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE ČAĐAVICA ZA 2014.

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 Čađavica (dalje u tekstu: Općina) za 2014.

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

Postupci revizije provedeni su od 26. siječnja do 25. svibnja 2015.

## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravške županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51/13, 148/13, 76/14, 147/14 i 18/15), Općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09, koji se primjenjivao do konca 2014.) i novog Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2015.) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13 i 147/14), područje Općine je razvrstano u prvu skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti manja od 50,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Obuhvaća deset naselja s ukupno 2 009 stanovnika (prema zadnjem popisu stanovništva). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst), općine u samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s propisima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2013. u Općini je bilo šest zaposlenika, a koncem 2014. sedam zaposlenika i tri osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Općina nema proračunske korisnike. Doneseni su Statut i drugi opći akti. Tijela Općine su Općinsko vijeće i načelnik. Vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Mirko Rončević.

U temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodne djelatnosti, Općina ima udjel u visini 12,625 %.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračun je sastavljen prema propisanim klasifikacijama. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 4.176.000,00 kn. Tijekom 2014. su donesene tri izmjene i dopune proračuna. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2014., prihodi su planirani u iznosu 4.610.000,00 kn, rashodi u iznosu 4.910.000,00 kn te je planirana uporaba raspoloživih sredstava iz prethodnih godina u iznosu 300.000,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi su planirani za 434.000,00 kn ili 10,4 % više od proračuna, a rashodi za 734.000,00 kn ili 17,6 % više od proračuna.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi odnosno rashodi za 2015. u iznosu 3.996.000,00 kn te za 2016. u iznosu 4.001.000,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane od 2014. do 2016. po aktivnostima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju građevinskih objekata (ceste, pješačke i biciklističke staze, objekti odvodnje otpadnih voda, drugi građevinski objekti) u iznosu 3.552.000,00 kn, od toga 1.104.000,00 kn u 2014.

## Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.027.641,00 kn, što je za 1.951.874,00 kn ili 47,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su ostvareni za 1.417.641,00 kn ili 30,8 % više od planiranih. Primici nisu planirani, a ostvareni su od povrata oročenih sredstava.

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

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	1.028.733,00	1.151.000,00	111,9
2.	Pomoći	532.364,00	2.684.844,00	504,3
3.	Prihodi od imovine	968.349,00	756.467,00	78,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	652.934,00	906.462,00	138,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	52.524,00	63.754,00	121,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	539.638,00	195.181,00	36,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	51.225,00	19.933,00	38,9
8.	Primici od financijske imovine	250.000,00	250.000,00	100,0
	Ukupno	4.075.767,00	6.027.641,00	147,9

Vrijednosno značajniji su prihodi od pomoći u iznosu 2.684.844,00 kn ili 44,5 % i poreza u iznosu 1.151.000,00 kn ili 19,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 2.191.797,00 kn ili 36,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Značajnije povećanje prihoda u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na pomoći koje su veće za 2.152.480,00 kn ili 404,3 %. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na pomoći za štete od elementarnih nepogoda u iznosu 961.163,00 kn te kapitalne pomoći za izgradnju mosta u iznosu 709.000,00 kn i rekonstrukciju kotlovnice u zgradi osnovne škole u iznosu 326.025,00 kn. Značajnije smanjenje prihoda u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na prihode od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda za 344.457,00 kn ili 63,9 %. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni za 31.292,00 kn ili 61,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u prostoru, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, šumskog doprinosa, grobljanskih usluga i prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 4.033.012,00 kn ili 66,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Korišteni su u skladu s propisanim namjenama.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 1.151.000,00 kn, sadržan je porez na dohodak u iznosu 1.074.600,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 47.883,00 kn te općinski porezi (porez na potrošnju, porez na tvrtku) u iznosu 28.517,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Pomoći su ostvarene u iznosu 2.684.844,00 kn, a odnose se na pomoći iz državnog proračuna (ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda, područje posebne državne skrbi) u iznosu 1.178.361,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije (izgradnja mosta na lokalnoj cesti, rekonstrukcija kotlovnice u zgradi osnovne škole) u iznosu 1.035.025,00 kn, županijskog proračuna (sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture, troškovi ogrjeva socijalno ugroženih obitelji) u iznosu 386.147,00 kn i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (sufinanciranje nabave komunalne opreme i energetskog pregleda javne rasvjete) u iznosu 85.311,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 756.467,00 kn, a odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 715.818,00 kn, financijske imovine u iznosu 27.082,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 8.173,00 kn, zakup i naknade za korištenje druge imovine u iznosu 3.549,00 kn i spomeničke rente u iznosu 1.845,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 906.462,00 kn. Odnose se prihode od šumskog doprinosa u iznosu 505.950,00 kn, komunalne naknade u iznosu 353.828,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 31.375,00 kn, upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 8.587,00 kn, naknade za priključke na vodovodnu mrežu u iznosu 4.585,00 kn i ostale prihode u iznosu 2.137,00 kn.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi su ostvareni u iznosu 195.181,00 kn, a odnose se na sredstva za provođenje izbora (Europski parlament, dopunski izbori za zamjenika župana) u iznosu 94.023,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u prostoru u iznosu 69.448,00 kn, sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (stručno osposobljavanje osoba bez zasnivanja radnog odnosa) u iznosu 23.621,00 kn i ostale nespomenute prihode u iznosu 8.089,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 19.933,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 17.083,00 kn i nekretnine u vlasništvu Općine u iznosu 2.850,00 kn. Za prodaju poljoprivrednog zemljišta javni natječaji su provedeni u 2010. i 2011., a za nekretninu u 2014. Prodano je poljoprivredno zemljište površine 85 ha 74 a 28 m<sup>2</sup> za 1.400.289,00 kn (Općini pripada 65,0 %). Ugovoreno je obročno plaćanje na deset godina.

Primici od financijske imovine su ostvareni u iznosu 250.000,00 kn, a odnose na povrat oročenih sredstava u proračun. U lipnju 2012. Općina je, na temelju ugovora o oročenom depozitu, oročila kod poslovne banke sredstva u iznosu 500.000,00 kn. Tijekom 2013. je izvršen povrat oročenih sredstava u iznosu 250.000,00 kn, a preostali dio u 2014.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 5.251.153,00 kn, što je za 719.571,00 kn ili 15,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 341.153,00 kn ili 7,0 % više od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	955.139,00	645.981,00	67,6
2.	Materijalni rashodi	1.441.690,00	1.812.496,00	125,7
3.	Financijski rashodi	15.647,00	12.632,00	80,7
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	238.066,00	227.435,00	95,5
5.	Ostali rashodi	760.032,00	510.596,00	67,2
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.121.008,00	2.042.013,00	182,2
	Ukupno	4.531.582,00	5.251.153,00	115,9
	Višak prihoda i primitaka	0,00	776.488,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	455.815,00	0,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.042.013,00 kn ili 38,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Značajni su materijalni rashodi u iznosu 1.812.496,00 kn ili 34,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi) iznose 1.396.644,00 kn ili 26,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

Znatno više u odnosu na prethodnu godinu su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 921.005,00 kn ili 82,2 % i materijalni rashodi za 370.806,00 kn ili 25,7 %. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su veći jer je Općina ulagala sredstva u izgradnju mosta na lokalnoj cesti i nogostupa te rekonstrukciju kotlovnice u zgradi osnovne škole, za koje su pribavljena znatna sredstva Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije te Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost. Znatno manje su ostvareni rashodi za zaposlene za 309.158,00 kn ili 32,4 % jer tijekom 2014. nije bilo zapošljavanja u programu javnih radova.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 645.981,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 527.179,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 85.662,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 33.140,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.812.496,00 kn, a odnose se na usluge u iznosu 1.162.186,00 kn, materijal i energiju u iznosu 243.321,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 52.718,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 354.271,00 kn. U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno najznačajniji su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 749.338,00 kn ili 41,4 % materijalnih rashoda.

Naknade za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 58.504,00 kn su obračunane i isplaćene na temelju Odluke o naknadama za rad u Općinskom vijeću, zamjeniku načelnika, predsjedniku i potpredsjedniku Općinskog vijeća, vijećnicima i radnim tijelima. Naknade članova vijeća su utvrđene u iznosu 170,00 kn neto po prisustvovanju na sjednici. Predsjedniku vijeća je utvrđena mjesečna naknada u neto iznosu 1.000,00 kn, a potpredsjedniku 500,00 kn. Zamjeniku načelnika mjesečna naknada je utvrđena u neto iznosu 675,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 227.435,00 kn, a odnose se na podmirenje troškova ogrjeva socijalno ugroženim obiteljima u iznosu 74.453,00 kn, jednokratne pomoći obiteljima u iznosu 47.432,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 42.150,00 kn, potpore studentima u iznosu 40.600,00 kn, potpore za novorođenčad u iznosu 18.000,00 kn i sufinanciranje smještaja učenika u učeničkim domovima u iznosu 4.800,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 510.596,00 kn, a odnose se na tekuće donacije kulturnim i drugim udrugama u iznosu 134.453,00 kn, osnovnom školstvu u iznosu 124.056,00 kn, sportskim udrugama u iznosu 97.100,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu 77.450,00 kn, lokalnoj akcijskoj grupi u iznosu 21.672,00 kn, političkim strankama za redovno financiranje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14) u iznosu 17.758,00 kn, sufinanciranje hitne medicinske pomoći i specijalističko-konzilijarne zaštite u iznosu 14.189,00 kn, Crvenom križu u iznosu 8.052,00 kn i drugim korisnicima u iznosu 15.866,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 2.042.013,00 kn, a odnose se na izgradnju mosta na lokalnoj cesti u iznosu 1.222.121,00 kn, rekonstrukciju kotlovnice u zgradi osnovne škole u iznosu 528.613,00 kn, izgradnju nogostupa u jednom naselju u iznosu 85.270,00 kn, nabavu komunalne opreme (kontejneri) u iznosu 76.022,00 kn, razastiranje kamena na lokalnoj cesti u iznosu 49.063,00 kn, nabavu i montažu projektora u iznosu 40.812,00 kn, nabavu informatičke opreme u iznosu 9.597,00 kn i druge imovine u iznosu 30.515,00 kn.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 776.488,00 kn. Koncem 2013. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju je iznosio 1.002.405,00 kn (od toga se na 2013. odnosi 455.815,00 kn). Djelomično je pokriven viškom prihoda iz 2014. u iznosu 776.488,00 kn te koncem 2014. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 225.917,00 kn.



## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 24.579.975,00 kn i veća je za 5.048.183,00 kn ili 25,8 % u odnosu na početno stanje.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2014.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2014.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	10.898.122,00	14.703.495,00	134,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	93.200,00	2.293.312,00	2 460,6
1.2.	Građevinski objekti	10.589.198,00	10.361.360,00	97,8
1.3.	Postrojenja i oprema	96.872,00	181.486,00	187,3
1.4.	Prijevozna sredstva	9.750,00	7.500,00	76,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	1.750.735,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	109.102,00	109.102,00	100,0
2.	Financijska imovina	8.633.670,00	9.876.480,00	114,4
2.1.	Novčana sredstva	79.695,00	1.089.205,00	1 366,7
2.2.	Potraživanja za dane zajmove	250.000,00	0,00	-
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.968.000,00	5.968.019,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.634.512,00	2.123.770,00	129,9
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	649.091,00	634.558,00	97,8
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	52.372,00	60.928,00	116,3
	Ukupno imovina	19.531.792,00	24.579.975,00	125,8
3.	Obveze	142.790,00	385.372,00	269,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	96.190,00	253.447,00	263,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	46.600,00	131.925,00	283,1
4.	Vlastiti izvori	19.389.002,00	24.194.603,00	124,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	19.531.792,00	24.579.975,00	125,8
	Izvanbilančni zapisi	0,00	892.000,00	-

Vrijednosno značajnije povećanje nefinancijske imovine se odnosi na vrijednost zemljišta (dobiveno od Republike Hrvatske za poduzetničku zonu) u iznosu 2.200.112,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi (most na lokalnoj cesti, rekonstrukcija kotlovnice u zgradi osnovne škole) u iznosu 1.750.735,00 kn. Vrijednosno značajno povećanje financijske imovine se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.009.510,00 kn jer je Općina koncem 2014. iz državnog proračuna dobila sredstva za otklanjanje posljedica elementarne nepogode u iznosu 961.163,00 kn. U siječnju 2015. sredstva su isplaćena korisnicima u skladu s odlukom Vlade Republike Hrvatske.

Vrijednost građevinskih objekata je iskazana u iznosu 10.361.360,00 kn, od toga se na vrijednost lokalnih cesta i mostova odnosi 3.410.145,00 kn, mrtvačnice 2.064.000,00 kn, mjesne domove 1.804.034,00 kn, opskrbeni cjevovod 831.084,00 kn, poslovnu zgradu Općine 653.045,00 kn, nogostupe 645.535,00 kn, objekte javne rasvjete 334.000,00 kn, autobusna stajališta 82.105,00 kn, objekte odvodnje (za poslovnu zgradu Općine) 79.963,00 kn, parkirališta 65.080,00 kn, dječja igrališta 54.292,00 kn i na ostale građevinske objekte se odnosi 338.077,00 kn.

Opskrbeni cjevovod u jednom naselju (izgrađen 2009.) u vrijednosti 831.084,00 kn je evidentiran u poslovnim knjigama Općine. Na području Općine javni isporučitelj vodnih usluga je društvo za vodne djelatnosti koje je u djelomičnom vlasništvu Općine. U listopadu 2013. je izmijenjen Društveni ugovor o osnivanju društva za vodne djelatnosti i Općina je svoja potraživanja za ulaganja u izgradnju vodnih građevina u iznosu 3.504.000,00 kn pretvorila u udjel u temeljnom kapitalu. Opskrbeni cjevovod, koji je evidentiran u poslovnim knjigama Općine, nije bio obuhvaćen navedenim ulaganjima i nije prenesen u vlasništvo javnog isporučitelja. U ožujku 2015. Općinsko vijeće je donijelo odluku o prijenosu prava vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama kojom je navedeni cjevovod prenesen bez naknade javnom isporučitelju vodnih usluga.

Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 2.758.328,00 kn i veća su za 474.725,00 kn ili 20,8 % u odnosu na početno stanje. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja (općinski porezi, prihodi od imovine, naknada za uređenje voda, komunalna naknada i doprinos, drugi prihodi po posebnim propisima) u iznosu 2.123.770,00 kn i prodaje nefinancijske imovine (poljoprivredno zemljište, stanovi na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu 634.558,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (dio koji pripada Općini) u iznosu 827.617,00 kn ili 30,0 %, prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države (dio koji pripada Općini) u iznosu 600.804,00 kn ili 21,8 % i komunalnu naknadu u iznosu 590.316,00 kn ili 21,4 % ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 2.366.679,00 kn (prihodi poslovanja 2.120.046,00 kn, prodaja imovine 246.633,00 kn). Do vremena obavljanja revizije (konac veljače 2015.), od dospjelih potraživanja koncem 2014., naplaćeno je 310.441,00 kn.

Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 385.372,00 kn i veće su za 242.582,00 kn ili 169,9 % u odnosu na početno stanje. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 253.447,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 131.925,00 kn. Sve obveze su dospjele i podmirene su do vremena obavljanja revizije (konac veljače 2015.).

Izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 892.000,00 kn, a odnose se na primljene zadužnice (izvoditelj radova na izgradnji mosta, koncesionar za dimnjačarske poslove), dane zadužnice (Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije, Hrvatski zavod za zapošljavanje) te potraživanje za naknadu štete zbog raskida ugovora o zakupu poljoprivrednog zemljišta (za koje se vodi sudski postupak).

## **II. REVIZIJA ZA 2014.**

### **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 kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama Općine. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, testirane metodom uzorka. Također su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela i drugim zaposlenicima te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2010., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2010., planiranje, računovodstveno poslovanje te prihode i primitke.

### 1. Izvršenje naloga revizije za 2010.

#### 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2010., 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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Općina sastavlja Izjavu o fiskalnoj odgovornosti uz koju donosi planove otklanjanja slabosti i nepravilnosti koji su dokumenti za razvoj financijskog upravljanja i kontrola
- rashodi se evidentiraju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju
- ustrojena je analitička evidencija dobavljača s podacima o obvezama po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugim podacima
- potraživanje za uplaćeni, a neupisani kapital u temeljnom kapitalu komunalnog društva, pretvoreno je u udjel Općine u temeljnom kapitalu navedenog društva
- koncesija za obavljanje pogrebnih poslova je dana u 2006. na 15 godina, a dopunom ugovora iz 2011. je ugovoren prijevoz pokojnika dok ostale pogrebne poslove i održavanje groblja obavljaju zaposlenici Općine
- odluka o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja je donesena i usklađena je s propisima kojima je uređeno komunalno gospodarstvo
- Program održavanja komunalne infrastrukture, Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te Plan nabave su usklađeni s Proračunom.

Nalozi u postupku izvršenja:

- za pojedina dospjela nenaplaćena potraživanja, Općina je upućivala opomene, zaključivala izvan sudske nagodbe i pokretala ovrhe, dok mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane

- za dio imovine, koji se odnosi na poljoprivredno i građevinsko zemljište, javne površine, groblja, dječja i sportska igrališta te nerazvrstane ceste nema podataka o nabavnoj niti procijenjenoj vrijednosti i nije evidentirana u poslovnim knjigama. U tijeku su aktivnosti koje prethode procjeni vrijednosti imovine i evidentiranju u poslovnim knjigama, a odnose se na izmjere poljoprivrednog zemljišta u pojedinim naseljima, obilježavanje granica nerazvrstanih cesta i donošenje izmjena i dopuna prostornog plana Općine.

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

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će tijekom 2015. poduzimati potrebne radnje u skladu s danim nalogima.*

## 2. Planiranje

- 2.1. Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 4.176.000,00 kn. Tijekom 2014. su donesene tri izmjene i dopune proračuna. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2014., prihodi su planirani u iznosu 4.610.000,00 kn, rashodi u iznosu 4.910.000,00 kn te je planirana uporaba raspoloživih sredstava iz prethodnih godina u iznosu 300.000,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane od 2014. do 2016. po aktivnostima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Izmjene plana razvojnih programa prema izmjenama proračuna, nisu donesene. Plan razvojnih programa sadrži investicije po godinama, izvore financiranja, vezu s proračunom i vezu s programskom klasifikacijom, ali ne sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine, mjere za postizanje određenog cilja, pokazatelje rezultata, polazne i ciljane vrijednosti te vezu s organizacijskom klasifikacijom proračuna. Odredbama članka 34. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), propisano je da plan razvojnih programa jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. U listopadu 2013. Ministarstvo financija je objavilo Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 2014. do 2016., kojima je propisan sadržaj plana razvojnih programa i način povezivanja ciljeva iz plana i programske klasifikacije.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana razvojnih programa Općine u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će tijekom 2015. Plan razvojnih programa uskladiti s odredbama Zakona o proračunu.*

## 3. Računovodstveno poslovanje

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

Općina nema cjelovite podatke o imovini kojom raspolaže. U poslovnim knjigama i Bilanci nefinancijska imovina je iskazana u vrijednosti 14.703.495,00 kn. U poslovnim knjigama nije evidentiran i u financijskim izvještajima nije iskazan dio imovine, koji se odnosi na poljoprivredno i građevinsko zemljište, javne površine, groblja, dječja i sportska igrališta te nerazvrstane ceste, a Općina nema podatke o vrijednosti navedene imovine. Tijekom 2008. je sastavljen popis katastarskih čestica za koje je potrebno riješiti vlasništvo u zemljišnim knjigama. Nadalje, Općina je donijela odluku o poduzimanju radnji za sređivanje podataka u zemljišnim knjigama i procjeni vrijednosti cjelokupne imovine radi evidentiranja u poslovnim knjigama. U tijeku su aktivnosti koje prethode procjeni vrijednosti imovine i evidentiranju u poslovnim knjigama, a odnose se na izmjere poljoprivrednog zemljišta u pojedinim naseljima, obilježavanje granica nerazvrstanih cesta i donošenje izmjena i dopuna prostornog plana Općine. Skreće se pozornost da je Ministarstvo financija u studenom 2013., sastavilo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, kojom su propisani načini procjene vrijednosti imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama. Obveznici primjene upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Navedenom Uputom je propisano da se vrijednost imovine, koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, može procijeniti internom procjenom, procjenom ovlaštenog procjenitelja ili u iznosu pojedinačne vrijednosti jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati. Odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11, koji se primjenjivao do listopada 2014.), odnosno odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 124/14, koji je stupio na snagu u listopadu 2014.), propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U okviru vrijednosti ostalih građevinskih objekata, evidentirana su ulaganja u krovnište crkve u ranijim godinama u iznosu 100.000,00 kn, odnosno sadašnje vrijednosti 69.500,00 kn. S obzirom da krovnište crkve nije imovina Općine, Državni ured za reviziju predlaže vrijednost navedenog krovništa iskknjižiti iz poslovnih knjiga, a dokumentaciju o vrijednosti ulaganja dostaviti vjerskoj zajednici.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimati aktivnosti za utvrđivanje cjelokupne imovine u vlasništvu Općine, procijeniti vrijednost te imovine i evidentirati vrijednost imovine u poslovnim knjigama.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će tijekom 2015. poduzeti potrebne radnje za utvrđivanje cjelokupne imovine u vlasništvu Općine, procijene vrijednosti i evidentiranja imovine u poslovnim knjigama. Nadalje, navodi da će vrijednost ulaganja u krovnište crkve iz ranijih godina iskknjižiti iz poslovnih knjiga, a dokumentaciju o navedenim ulaganjima dostaviti vjerskoj zajednici.*

#### 4. Prihodi i primici

4.1. Ukupni prihodi za 2014. su ostvareni u iznosu 6.027.641,00 kn, što je za 1.951.874,00 kn ili 47,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći u iznosu 2.684.844,00 kn ili 44,5 % i poreza u iznosu 1.151.000,00 kn ili 19,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 2.758.328,00 kn i veća su za 474.725,00 kn ili 20,8 % u odnosu na početno stanje. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 2.366.679,00 kn, a značajnija se odnose na potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 827.617,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 590.316,00 kn, općinske poreze u iznosu 390.280,00 kn, prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države u iznosu 231.831,00 kn i naknadu za uređenje voda u iznosu 171.797,00 kn. Za dospjela potraživanja za općinske poreze mjere naplate poduzima Porezna uprava. Za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta mjere naplate poduzima Županijsko državno odvjetništvo na temelju podataka koje dostavlja Općina. U ožujku 2014. je donesena odluka o provođenju mjera naplate dospjelih potraživanja prema kojoj se potraživanja mogu naplatiti jednokratnom uplatom, prijebom potraživanja koje obveznik ima prema Općini, reprogramom potraživanja na rok do pet godina (uz mogućnost počeka), ustupanjem potraživanja iz drugih poslovnih odnosa, višestrukim prijebom potraživanja i obveza te ustupanjem nekretnina. Mjere naplate potraživanja iz navedene odluke nisu poduzimane. Od ukupnih potraživanja za komunalnu naknadu, na poslovni prostor se odnosi 359.688,00 kn, a na stambeni prostor 230.628,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja komunalne naknade za poslovni prostor su pokrenute četiri ovrhe, a za stambeni prostor su upućene 193 opomene i zaključene 43 izvansudske nagodbe. Potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 171.797,00 kn se odnose na razdoblje do konca 2011. i Općina je obvezna poduzimati mjere naplate za ta potraživanja (od siječnja 2012. navedenu naknadu naplaćuju Hrvatske vode). Za neplaćene dospjele obroke za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 14.802,00 kn, Općina je upućivala opomene dok mjere naplate nije poduzimala. Ukupna dospjela potraživanja za koje nisu poduzimane raspoložive mjere naplate iznose 780.902,00 kn (komunalna naknada 590.316,00 kn, naknada za uređenje voda 171.797,00 kn, komunalni doprinos 3.987,00 kn, obroci za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo 14.802,00 kn). Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Opomena za naplatu neporeznih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. 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. Odredbom članka 47. Zakona o proračunu je propisano da su proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

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

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će tijekom 2015. poduzimati potrebne radnje u skladu s propisima koji uređuju ovo područje i odredbama Zakona o proračuna, odnosno, provoditi ovršne postupke te druge mjere u cilju potpune i pravodobne naplate prihoda.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2014. 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 2010., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje dijela imovine u poslovnim knjigama i poduzimanje mjera naplate proračunskih prihoda, nisu otklonjene, odnosno ponovljene su i u 2014. (točka 1. Nalaza)
  - U poslovnim knjigama nije evidentiran i u financijskim izvještajima nije iskazan dio imovine, koji se odnosi na poljoprivredno i građevinsko zemljište, javne površine, groblja, dječja i sportska igrališta te nerazvrstane ceste, a Općina nema podatke o vrijednosti navedene imovine. (točka 3. Nalaza)
  - Koncem 2014. potraživanja su iskazana u iznosu 2.758.328,00 kn, od toga se na dospjela potraživanja odnosi 2.366.679,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, komunalni doprinos i prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 780.902,00 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 2 009 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2014. u Općini je bilo sedam zaposlenika i tri osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Općina nema proračunskih korisnika. Zakonski predstavnik je načelnik Mirko Rončević. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.027.641,00 kn, a rashodi u iznosu 5.251.153,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 776.488,00 kn kojim je djelomično pokriven manjak prihoda i primitaka iz ranijih razdoblja u iznosu 1.002.405,00 kn te koncem 2014. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 225.917,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći u iznosu 2.684.844,00 kn ili 44,5 % i prihodi od poreza u iznosu 1.151.000,00 kn ili 19,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 4.033.012,00 kn ili 66,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka i korišteni su za propisane namjene. Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 2.758.328,00 kn i veća su za 474.725,00 kn ili 20,8 % u odnosu na početno stanje. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 827.617,00 kn ili 30,0 %, komunalnu naknadu u iznosu 590.316,00 kn ili 21,4 % i općinske poreze u iznosu 390.280,00 kn ili 14,1 % ukupnih potraživanja.



Dospjela potraživanja koncem godine iznose 2.366.679,00 kn, od kojih je do konca veljače 2015. naplaćeno 310.441,00 kn. Tijekom 2014. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, niti je izdavala vrijednosne papire. Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 385.372,00 kn i veće su za 242.582,00 kn ili 169,9 % u odnosu na početno stanje. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 253.447,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 131.925,00 kn. Sve obveze su dospjele i podmirene su do konca veljače 2015. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno su značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.042.013,00 kn ili 38,9 % i materijalni rashodi u iznosu 1.812.496,00 kn ili 34,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Nabava je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. U 2014. je proveden jedan postupak javne nabave i zaključen je ugovor za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 1.111.063,00 kn. Vrijednost nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robe i usluge i 500.000,00 kn za radove iznosi 2.275.865,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje dijela imovine u poslovnim knjigama i poduzimanje mjera za naplatu potraživanju, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.