



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA DUBRAVICA

Zagreb, svibanj 2015.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2014.	9
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/15-02/0003  
URBROJ: 613-03-15-6

Zagreb, 27. svibnja 2015.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE DUBRAVICA ZA 2014.

Na temelju odredbi članka 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 Dubravica (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 20. siječnja do 27. 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 Zagrebačke županije. Općina obuhvaća 10 naselja s ukupno 1 437 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst) općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2014. u Općini je bilo pet zaposlenika i načelnik koji dužnost na koju je izabran obavlja volonterski prema odredbama članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općina nema proračunskih korisnika. Općina ima udjel u temeljnom kapitalu jednog trgovačkog društva (društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti) u visini 1,2 %. Doneseni su Statut i drugi opći akti. Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Franjo Štos.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 3.504.600,00 kn, rashodi u iznosu 5.654.600,00 kn te korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.150.000,00 kn. Tijekom 2014., donesene su tri izmjene i dopune proračuna. Trećim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2014., planirani su prihodi u iznosu 3.076.200,00 kn, rashodi u iznosu 5.478.633,00 kn, te korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.402.433,00 kn. Prihodi su planirani za 428.400,00 kn ili 12,2 %, a rashodi za 175.967,00 kn ili 3,1 % manje od planiranih proračunom. Vrijednosno značajnije su smanjeni planirani prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 282.220,00 kn ili 38,8 %. Vrijednosno značajnije su smanjeni planirani rashodi za ulaganja u građevinske objekte za 405.000,00 kn ili 37,1, a povećani su planirani rashodi za usluge za 207.700,00 kn ili 15,2 %.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesena je projekcija za sljedeće dvije godine, odnosno 2015. i 2016. Prema spomenutoj projekciji, planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2015. u iznosu 3.554.600,00 kn, te za 2016. u iznosu 3.558.600,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane od 2014. do 2016. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja.

Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za ulaganja u prenamjenu stare škole u poslovno-poduzetnički centar i uređenje groblja u iznosu 1.287.000,00 kn, od čega u 2014. u iznosu 915.000,00 kn, u 2015. u iznosu 132.000,00 kn te u 2016. u iznosu 240.000,00 kn.

## Financijski izvještaji

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

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.044.321,00 kn, što je za 1.932.002,00 kn ili 38,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 31.879,00 kn ili 1,0 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	4.081.159,00	1.902.581,00	46,6
2.	Pomoći	466.450,00	674.209,00	144,5
3.	Prihodi od imovine	19.363,00	51.420,00	265,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	397.993,00	407.461,00	102,4
5.	Prihodi od pruženih usluga	11.358,00	8.650,00	76,2
	Ukupno	4.976.323,00	3.044.321,00	61,2

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.902.581,00 kn ili 62,5 %, pomoći u iznosu 674.209,00 kn ili 22,1 %, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 407.461,00 kn ili 13,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 60.070,00 kn ili 2,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu, odnose se na pomoći iz proračuna Zagrebačke županije i Ministarstva kulture (za izradu projektne dokumentacije prenamjene stare škole u poslovno-poduzetnički centar, sanaciju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta, izmjenu pokrova na vatrogasnom domu te uređenje Župnog dvora) koji su ostvareni za 207.759,00 kn ili 44,5 % više.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa, naknade za dodjelu i korištenje grobnog mjesta, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, vodni doprinos, komunalnu naknadu te komunalni doprinos. Ostvareni su u iznosu 1.015.874,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 33,4 %.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 1.902.581,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 1.753.220,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 55.802,00 kn, te općinski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor i tvrtke) u iznosu 93.559,00 kn. Prirez porezu na dohodak je uveden po stopi 7,0 %.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 674.209,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 420.000,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 254.209,00 kn. Kapitalne pomoći iz županijskog proračuna su doznačene za sanaciju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 300.000,00 kn te za izmjenu pokrova na starom dijelu vatrogasnog doma u iznosu 120.000,00 kn. Tekuće pomoći su doznačene iz proračuna Ministarstva kulture (za sanaciju Župnog dvora u Rozgi) u iznosu 171.900,00 kn te iz proračuna Zagrebačke županije (za izbore za europski parlament, pripremu dokumentacije projekta izgradnje poslovno-poduzetničkog centra i ogrjev) u iznosu 82.309,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 51.420,00 kn, od čega se na prihode od nefinancijske imovine odnosi 41.630,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 40.847,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 407.461,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 180.870,00 kn, grobne naknade (naknade za korištenje grobnog mjesta) u iznosu 66.307,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 63.347,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.912.659,00 kn, što je za 800.940,00 kn ili 25,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 1.565.974,00 kn ili 28,6 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/4)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	398.624,00	404.559,00	101,5
2.	Materijalni rashodi	1.512.191,00	1.525.113,00	100,9
3.	Financijski rashodi	14.321,00	9.034,00	63,1
4.	Subvencije	624.176,00	692.751,00	111,0
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	15.547,00	15.526,00	99,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima	19.000,00	34.248,00	180,3
7.	Ostali rashodi	404.050,00	587.287,00	145,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	123.810,00	644.141,00	520,3
	Ukupno	3.111.719,00	3.912.659,00	125,7
	Višak prihoda	1.864.604,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	868.338,00	-

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.525.113,00 kn ili 39,0 %, subvencije u iznosu 692.751,00 kn ili 17,7 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 644.141,00 kn ili 16,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.050.654,00 kn i imaju udjel 26,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 404.559,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 267.528,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 122.731,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 14.300,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.525.113,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za usluge u iznosu 1.027.090,00 kn, materijal i energiju u iznosu 273.795,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 203.841,00 kn. U okviru rashoda za usluge, ostvareni su rashodi za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 933.242,00 kn. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirane su naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, te povjerenstava u iznosu 181.221,00 kn. Odlukom o visini naknade za prisustvovanje sjednicama iz lipnja 2013., određeno je da se naknada za rad predsjednika općinskog vijeća isplaćuje u neto iznosu 1.000,00 kn mjesečno, a za rad članova općinskog vijeća u neto iznosu 100,00 kn po sudjelovanju na sjednici.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 692.751,00 kn, a odnose se na subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu 649.687,00 kn i subvencije poljoprivrednicima (za umjetno osjemenjivanje, osiguranje poljoprivrednih usjeva te sajam gospodarstva) u iznosu 43.064,00 kn. Vrijednosno značajnije subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora se odnose na sufinanciranje programa predškolskog, osnovnog i srednjoškolskog te visokoškolskog obrazovanja (dječji vrtić, produženi boravak i prehrana u školi, prijevoz srednjoškolaca i studenata) u iznosu 549.757,00 kn te financiranje socijalnih programa (prijevoz starijih osoba) u iznosu 66.072,00 kn. Rashodi za subvencije su ostvareni na temelju odluka i zaključaka općinskog vijeća i načelnika te Programa predškolskog i školskog obrazovanja i Programa socijalne zaštite za 2014.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu 34.248,00 kn. Odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu (za ogrjev i elementarne nepogode) u iznosu 21.700,00 kn te u naravi (socijalno ugroženim obiteljima) u iznosu 12.548,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 587.287,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 183.237,00 kn ili 45,3 %, a razlog su više ostvareni rashodi za kapitalne donacije (za sanaciju Župnog dvora i financiranje Vatrogasne zajednice) u iznosu 180.682,00 kn ili 110,8 %. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 243.605,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 343.682,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za tekuće donacije ostvareni su u iznosu 242.605,00 kn, a odnose se na sredstva doznačena za financiranje programa javnih potreba u kulturi i socijalnoj skrbi (za manifestacije, održavanje sakralnih spomenika kulture i pomoći obiteljima) u iznosu 123.241,00 kn, udrugama građana u iznosu 59.500,00 kn, redovne djelatnosti Turističke zajednice u iznosu 36.000,00 kn, Crvenog križa u iznosu 13.864,00 kn te političkih stranaka prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 2/14) u iznosu 10.000,00 kn. Sredstva su dodijeljena na temelju zahtjeva korisnika, programa javnih potreba te odluka i zaključaka općinskog vijeća.

Mjerila, uvjeti i kriteriji za dodjelu sredstava propisani su u javnim pozivima objavljenim za predlaganje programa i projekata udruga. Korisnici sredstava su izvješćivali Općinu o korištenju sredstava.

Vrijednosno značajniji rashodi za kapitalne donacije ostvareni su u iznosu 333.682,00 kn, a odnose se na sredstva doznačena za sanaciju Župnog dvora u iznosu 213.682,00 kn i financiranje djelatnosti Vatrogasne zajednice Općine u iznosu 120.000,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju odluke vijeća, Programa zaštite kulturnog dobra i odredbi članaka 43. i 45. Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 139/04, 174/04, 38/09 i 80/10).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 644.141,00 kn (od čega 532.722,00 kn ili 82,7 % za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture). Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na rashode za izgradnju ograde groblja u iznosu 321.746,00 kn i prenamjenu stare škole u poslovno-poduzetnički centar u iznosu 130.240,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 868.338,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.402.433,00 kn (od čega višak prihoda ostvaren u 2013. iznosi 1.864.604,00 kn) te višak prihoda za raspolaganje u sljedećem razdoblju iznosi 1.534.095,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 16.177.039,00 kn.

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

Tablica 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	11.346.721,00	11.379.383,00	100,3
1.1.	Zemljište	984.464,00	986.202,00	100,2
1.2.	Građevinski objekti	10.030.581,00	10.063.899,00	100,3
1.3.	Postrojenja i oprema	123.538,00	121.603,00	98,4
1.4.	Prijevozna sredstva	1.189,00	0,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	206.949,00	207.679,00	100,4
2.	Financijska imovina	5.300.632,00	4.797.656,00	90,5
2.1.	Novčana sredstva	2.657.891,00	1.737.510,00	65,4
2.2.	Ostala potraživanja	5.863,00	5.863,00	100,0
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	1.066.212,00	1.066.212,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.570.666,00	1.988.071,00	126,6
	Ukupno imovina	16.647.353,00	16.177.039,00	97,2
3.	Obveze	699.334,00	796.290,00	113,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	623.271,00	782.429,00	125,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	76.063,00	13.861,00	18,2
4.	Vlastiti izvori	15.948.019,00	15.380.749,00	96,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	16.647.353,00	16.177.039,00	97,2



U okviru nefinancijske imovine, vrijednosno su najznačajniji građevinski objekti, a odnose se na vrijednost plinovoda u iznosu 2.712.880,00 kn, mrtvačnice u iznosu 1.758.082,00 kn, zgrade dječjeg vrtića u iznosu 1.292.559,00 kn, cesta u iznosu 1.424.171,00 kn, poslovne zgrade u iznosu 745.590,00 kn, ograde i parkirališta uz groblje u iznosu 573.525,00 kn, škole u iznosu 586.631,00 kn, javne rasvjete u iznosu 316.813,00 kn i drugih građevinskih objekata (nadstrešnice, dječje igralište, zeleni otoci, pozornica) u iznosu 653.648,00 kn.

Vrijednost zemljišta u iznosu 986.202,00 kn se odnosi na vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu 642.222,00 kn i ostalog zemljišta (poljoprivredno zemljište, javne površine, groblje i drugo zemljište) u iznosu 343.980,00 kn.

Vrijednost dionica i udjela u glavnicu se odnosi na vlasnički udjel u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih poslova u iznosu 1.066.212,00 kn.

Koncem 2014. potraživanja iznose 1.993.934,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 417.405,00 kn ili 26,5 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.988.071,00 kn i druga potraživanja u iznosu 5.863,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.969.466,00 kn od kojih su vrijednosno značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 708.345,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 587.012,00 kn, općinske poreze u iznosu 313.444,00 kn, od bivše zaposlenice u iznosu 214.896,00 kn te za grobnu naknadu u iznosu 82.951,00 kn. Do dana obavljanja revizije (veljača 2015.) potraživanja su naplaćena u iznosu 30.930,00 kn. Tijekom 2014., za naplatu potraživanja dužnicima su upućivane opomene za potraživanja u iznosu 1.131.887,00 kn. Također, poduzimane su mjere naplate koje se odnose na zaključenje predstečajne nagodbe s jednim trgovačkim društvom za potraživanja (za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda) u iznosu 665.815,00 kn, sudski spor za potraživanje od bivše zaposlenice u iznosu 214.896,00 kn te ovršne postupke za potraživanja u iznosu 376.688,00 kn. Za potraživanja za komunalnu i vodnu naknadu od navedenog trgovačkog društva u iznosu 288.448,00 kn u vrijeme obavljanja revizije Općina je pokrenula ovršni postupak.

Obveze koncem godine iznose 796.290,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veće za 96.956,00 kn ili 13,9 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 782.429,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.861,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 62.122,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja u iznosu 613.995,00 kn se odnose na obveze prema trgovačkom društvu za upravljanje vodama, u vlasništvu države (za nenaplaćenu naknadu za uređenje voda), za materijalne rashode u iznosu 126.296,00 kn i za zaposlene u iznosu 32.739,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2015.) obveze su podmirene u iznosu 209.277,00 kn.

## **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, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u 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. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlazni računi, ulazni računi i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s odgovornom osobom, te drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2006., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalozima.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i imovinu.

### 1. Planiranje

- 1.1. Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 3.504.600,00 kn, rashodi u iznosu 5.654.600,00 kn te korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.150.000,00 kn. Tijekom 2014., donesene su tri izmjene i dopune proračuna. Trećim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2014., planirani su prihodi u iznosu 3.076.200,00 kn, rashodi u iznosu 5.478.633,00 kn, te korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.402.433,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane od 2014. do 2016. po programima, 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 ne sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Odredbama članka 34. Zakona o proračunu, 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.

- 1.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u sljedećem razdoblju poduzeti mjere u cilju ispravka nepravilnosti i propusta koji se odnose na planiranje.*

### 2. Imovina

- 2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

U Bilanci na dan 31. prosinca 2014. iskazana je vrijednost cesta i drugih prometnih objekata u iznosu 1.424.172,00 kn, a odnosi se na vrijednost četiri ulice na području Općine ukupne dužine 5 450 m.

Općina je sastavila evidenciju nerazvrstanih cesta koja sadrži naziv i duljinu nerazvrstane ceste, podatke o nazivu naselja i katastarske općine na kojoj se pojedina cesta nalazi te broj katastarske čestice. U navedenoj evidenciji su upisane 22 nerazvrstane ceste ukupne dužine 18 830 m, ali vrijednost nerazvrstanih cesta nije navedena. Poduzimaju se aktivnosti za upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i katastar.

Vrijednost 18 nerazvrstanih cesta na području Općine ukupne dužine 13 380 m nije evidentirana u poslovnim knjigama. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11, koji je bio na snazi 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.), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Općina je, na temelju zaključka općinskog vijeća iz siječnja 2014., bez provedenih natječaja i bez plaćanja naknade, dala dvjema političkim strankama na korištenje dvije prostorije stare škole u svrhu realizacije događanja, osim za potrebe izborne promidžbe. Prema sporazumima koje je Općina zaključila s političkim strankama, ugovoreno je korištenje prostorija u 2014., a Općina se obvezala podmiriti režijske troškove (troškovi električne energije, plina, vode). Odredbom članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da se zabranjuje financiranje političkih stranaka od strane jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim u slučajevima i na način propisan ovim zakonom. Navedenim Zakonom je, između ostalog propisan način financiranja redovne djelatnosti političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, dok davanje prostora političkim strankama na korištenje bez naknade nije propisano, te predstavlja nedopušteni način financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati vrijednost nerazvrstanih cesta u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Također nalaže kod davanja prostora na korištenje političkim strankama postupati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 2.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u sljedećem razdoblju poduzeti mjere u cilju ispravka nepravilnosti i propusta koji se odnose na imovinu.*

### 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 bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

4. Općina obuhvaća 10 naselja s ukupno 1 437 stanovnika. Koncem 2014. Općina je imala pet zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Franjo Štos. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.044.321,00 kn, a rashodi u iznosu 3.912.659,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 868.338,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz 2013. iznosi 2.402.433,00 kn, te višak prihoda i primitaka za raspolaganje u sljedećem razdoblju iznosi 1.534.095,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 1.902.581,00 kn ili 62,5 %, pomoći u iznosu 674.209,00 kn ili 22,1 %, te od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 407.461,00 kn ili 13,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.015.874,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 33,4 %. Potraživanja koncem 2014. iznose 1.993.934,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 417.405,00 kn ili 26,5 %. Dospjela potraživanja iznose 1.969.466,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2015.) naplaćena su u iznosu 30.930,00 kn. Općina se u 2014. nije zaduživala niti davala jamstva. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine. Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 3.912.659,00 kn, na rashode za održavanje i gradnju objekata komunalne infrastrukture odnosi se 1.465.964,00 kn ili 37,5 %. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 1.525.113,00 kn ili 39,0 %, subvencije u iznosu 692.751,00 kn ili 17,7 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 644.141,00 kn ili 16,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Obveze koncem godine iznose 796.290,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 96.956,00 kn ili 13,9 %. Dospjele obveze koncem godine iznose 62.122,00 kn ili 7,8 % ukupnih obveza. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2015.) obveze su podmirene u iznosu 209.277,00 kn. Donesen je plan nabave za 2014. kojim je nabava roba, radova i usluga planirana u vrijednosti 2.149.600,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Objavljen je na internetskoj stranici Općine.

Prema Izvještajima o sklopljenim ugovorima, nabave roba, radova i usluga do 200.000,00 kn, odnosno do 500.000,00 kn (za radove) ugovorene su u vrijednosti 2.014.390,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma se vodi i objavljen je na mrežnoj stranici Općine. Revizijom za 2014. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i imovinu, nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.