



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA MARTIJANEC

Varaždin, srpanj 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 reviziji	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2014.	10
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/15-02/28  
URBROJ: 613-07-15-6

Varaždin, 10. srpnja 2015.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE MARTIJANEC 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 Martijanec (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 12. veljače do 10. srpnja 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 Varaždinske županije. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 3 843 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 i 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove od lokalnog značaja 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 šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Izvori sredstava za financiranje poslova koji su u nadležnosti Općine su vlastiti prihodi, zajednički porezi te pomoći.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2013. imala sedam zaposlenika, a koncem 2014. ima šest zaposlenika. Tijekom 2013. i u 2014. s tri zaposlenika su zaključeni ugovori o stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa. Općina nema proračunske korisnike. Suvlasnik je u četiri trgovačka društva. Doneseni su Statut i drugi opći akti. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna od 27. svibnja 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Marijan Horvat.

### Planiranje

Proračun, izmjene i dopune proračuna te odluka o izvršavanju proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.209.400,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz lipnja 2014., prihodi i primici su planirani u iznosu 4.456.200,00 kn, što je za 753.200,00 kn ili 14,5 % manje u odnosu na proračun te rashodi i izdaci u iznosu 6.527.793,00 kn, što je za 1.318.393,00 kn ili 25,3 % više u odnosu na proračun. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.071.593,00 kn.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2015. i 2016. Prema projekcijama planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2015. u iznosu 5.543.900,00 kn te za 2016. u iznosu 5.506.400,00 kn.

Općina je u prosincu 2013. donijela Plan razvojnih programa za razdoblje od 2014. do 2016., koji sadrži planirane rashode na nefinancijskoj imovini i kapitalne pomoći trgovačkim društvima po programima i aktivnostima. Najznačajnija sredstva u 2014. su planirana za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 1.410.000,00 kn (ceste u iznosu 250.000,00 kn, projektna dokumentacija za odvodnju u iznosu 890.000,00 kn i izgradnja vodovoda u iznosu 270.000,00 kn), izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 820.000,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 200.000,00 kn te izgradnju prostora za mlade u iznosu 130.000,00 kn. Izmjene i dopune Plana razvojnih programa su donesene u lipnju 2014. i usklađene su s izmjenama i dopunama proračuna. Plan razvojnih programa sadrži ciljeve i prioritete ulaganja, koji su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

## 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 su ostvareni u iznosu 3.994.507,00 kn, što je za 52.244,00 kn ili 1,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 461.693,00 kn ili 10,4 % 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	2.060.962,00	2.082.462,00	101,0
2.	Pomoći	691.156,00	788.877,00	114,1
3.	Prihodi od imovine	334.747,00	336.109,00	100,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	738.039,00	759.989,00	103,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	107.738,00	12.036,00	11,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.277,00	8.318,00	651,4
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	8.344,00	6.716,00	80,5
	Ukupno	3.942.263,00	3.994.507,00	101,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.082.462,00 kn ili 52,1 %, prihodi od pomoći u iznosu 788.877,00 kn ili 19,8 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 759.989,00 kn ili 19,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 363.179,00 kn ili 9,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, vodnog doprinosa, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, koncesija, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, sufinanciranja građana za asfaltiranje nerazvrstanih cesta, doprinosa za šume, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta te spomeničke rente. Ostvareni su u iznosu 1.498.286,00 kn ili 37,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 747.163,00 kn. Sredstva u iznosu 751.123,00 kn nisu utrošena i nalaze se na koncu godine na računu proračuna.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 2.082.462,00 kn, a odnose na porez i prirez na dohodak u iznosu 1.893.711,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 115.172,00 kn te općinske poreze u iznosu 73.579,00 kn (porez na potrošnju u iznosu 39.579,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 33.250,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu 750,00 kn).

Poslove utvrđivanja, naplate i prisilne naplate općinskih poreza osim poreza na korištenje javnih površina Općina je prenijela na Poreznu upravu dok naplatu poreza na korištenje javnih površina provodi Jedinostveni upravni odjel Općine. Priraz porezu na dohodak utvrđen je u visini 5,0 %.

Pomoći u iznosu 788.877,00 kn se odnose na tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 85.032,00 kn za sufinanciranje nabave komunalne opreme i projekta toplinske izolacije, sufinanciranje programa predškole za djecu predškolske dobi, županijskog proračuna u iznosu 21.563,00 kn za sufinanciranje troškova ogrjeva korisnicima koji se griju na drva i kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu u iznosu 495.000,00 kn za izgradnju kulturno informativnog centra-prostora za mlade i županijskog proračuna u iznosu 187.282,00 kn za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 336.109,00 kn. Odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 29.321,00 kn i od nefinancijske imovine u iznosu 306.788,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 222.555,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 40.937,00 kn te naknade za koncesije u iznosu 30.719,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 759.989,00 kn. Odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 364.122,00 kn, grobne naknade u iznosu 89.803,00 kn, naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 91.250,00 kn, usluge ukopa u iznosu 88.024,00 kn, doprinosa za šume u iznosu 62.552,00 kn, sufinanciranje građana za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 30.100,00 kn, prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 26.812,00 kn, vodni doprinos u iznosu 5.252,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.270,00 kn te naknadu za prenamjenu zemljišta u iznosu 804,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.493.645,00 kn, što je za 835.006,00 kn ili 22,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 2.034.148,00 kn ili 31,2 % 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 (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	700.324,00	622.471,00	88,9
2.	Materijalni rashodi	1.688.277,00	1.648.298,00	97,6
3.	Financijski rashodi	13.450,00	14.109,00	104,9
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	235.305,00	213.903,00	90,9
5.	Ostali rashodi	514.229,00	603.496,00	117,4
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	507.054,00	1.391.368,00	274,4
	Ukupno	3.658.639,00	4.493.645,00	122,8
	Manjak prihoda	0,00	499.138,00	-
	Višak prihoda	283.624,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.648.298,00 kn ili 36,7 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.391.368,00 kn ili 31,0 %, rashodi za zaposlene u iznosu 622.471,00 kn ili 13,8 % i ostali rashodi u iznosu 603.496,00 kn ili 13,4 %. Svi drugi rashodi iznose 228.012,00 kn i imaju udjel 5,1 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 622.471,00 kn, a odnose se na bruto plaće za zaposlene u iznosu 516.399,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 86.172,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 19.900,00 kn. Rješenja o rasporedu na radno mjesto službenika i namještenika su izdana zaposlenicima Jedinog upravnog odjela Općine u siječnju 2012. Odluka o izmjenama i dopunama Odluke o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika donesena je u rujnu 2013. Plaće za zaposlenike Jedinog upravnog odjela Općine se obračunavaju i isplaćuju na temelju evidencije o prisutnosti na radu. Plaću čini osnovna plaća i dodaci. Osnovna bruto plaća je umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovica za izračun plaće zaposlenika Jedinog upravnog odjela Općine je utvrđena u visini 3.017,61 kn, Odlukom načelnika od 27. prosinca 2013. obračun plaće za načelnika obavljan je na temelju Odluke o visini osnovice za obračun plaća državnih dužnosnika (Narodne novine 25/13, 31/14 i 151/14). Općina je u lipnju 2013. donijela Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načinu isplate dodataka za uspješnost na radu. Pravilnikom su utvrđeni kriteriji za isplatu prema osiguranim sredstvima u proračunu Općine. U 2014. nije bilo isplata dodataka za uspješnost na radu.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.648.298,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za usluge u iznosu 1.155.504,00 kn, za materijal i energiju u iznosu 291.887,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 162.332,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 785.031,00 kn i komunalne usluge u iznosu 144.364,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju se odnose na energiju u iznosu 176.957,00 kn. Unutar rashoda za ostale nespomenute rashode poslovanja vrijednosno značajniji rashodi se odnose na naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela i članovima povjerenstava su ostvarene u iznosu 79.665,00 kn i reprezentaciju u iznosu 27.764,00 kn.

Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela i upravnih vijeća tijela, odnose se na isplate naknada vijećnicima u visini 130,00 kn neto, za prisustvovanje sjednici, naknade za rad predsjednika općinskog vijeća isplaćivane su u visini 1.000,00 kn mjesečno. Naknade su isplaćivane na temelju odluke od travnja 2005. Naknada za rad zamjenika načelnika utvrđena je u visini 1.000,00 mjesečno prema odluci od lipnja 2009. Ostale naknade za rad se odnose na naknade za rad odbora i domarima za održavanje društvenih domova. Naknada je utvrđena je u visini 75,00 kn tromjesečno prema odluci od srpnja 2005.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 213.903,00 kn, a odnose se na pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 164.463,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza učenika u iznosu 29.640,00 kn i prehrana učenika u iznosu 19.800,00 kn. Rashodi su predviđeni Programom javnih potreba u društvenim djelatnostima (dalje u tekstu: Program) te izmjenama i dopunama Programa Općine za 2014. Rashodi za pomoći obiteljima i kućanstvima se odnose na sufinanciranje cijene vrtića u iznosu 99.400,00 kn, pomoć za novorođenčad u iznosu 11.000,00 kn, za studente u iznosu 24.000,00 kn, pomoć za ogrijev u iznosu 21.563,00 kn te druge pomoći u iznosu 8.500,00 kn. Sufinanciranje cijene prijevoza učenika se ostvaruje na temelju zaključenog ugovora s prijevoznikom.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 603.496,00 kn, što je za 89.267,00 kn ili 17,4 % više od ostvarenih prethodne godine. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 453.049,00 kn te naknade šteta u iznosu 150.447,00 kn. Općina je u prosincu 2013. donijela Program javnih potreba za društvene djelatnosti (socijalna skrb, vatrogastvo, obrazovanje, sport, kultura, rekreacija, religija i informiranje), u iznosu 2.009.500,00 kn. Korisnici sredstava su prije donošenja Programa, Općini dostavili prijavnice za financiranje potrebnih sredstava. Izmjene i dopune Programa su donesene u lipnju 2014. u iznosu 2.556.800,00 kn. U okviru Programa predviđena su sredstva za dječji vrtić u iznosu 820.000,00 kn, što u 2014. nije ostvareno te za Kulturno informativni centar-prostor za mlade u iznosu 770.000,00 kn, a ostvarenje je iskazano na rashodima za nabavu nefinancijske imovine. U ožujku 2014. općinsko vijeće donijelo je Odluku o vrstama, kriterijima i načinu ostvarivanja pomoći u sustavu socijalne skrbi koje se isplaćuju iz proračuna Općine. Rashodi za tekuće donacije u iznosu 453.049,00 kn se odnose na druge tekuće donacije u iznosu 323.859,00 kn, tekuće donacije sportskim društvima u iznosu 51.500,00 kn, tekuće donacije u naravi u iznosu 37.790,00 kn, tekuće donacije političkim strankama u iznosu 13.500,00 kn za redovito financiranje rada političkih stranaka, udrugama u iznosu 20.000,00 kn te tekuće donacije građanima i kućanstvima u iznosu 6.400,00 kn. Značajniji rashodi za druge tekuće donacije u iznosu 323.859,00 kn su ostvareni za vatrogastvo u iznosu 160.029,00 kn, predškolu u iznosu 54.000,00 kn i druge tekuće donacije u iznosu 35.074,00 kn. Općina je u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2015.) objavila informacije o dodijeljenim sredstvima donacija i njihovim korisnicima.

Rashodi za naknade šteta u iznosu 150.447,00 kn se odnose na naknade isplate šteta od suše u 2013. Rashodi su ostvareni na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske od prosinca 2013. o dodjeli žurne pomoći za ublažavanje posljedica elementarne nepogode potvrđene do 3. prosinca 2013. u Republici Hrvatskoj. Rashodi su ostvareni na temelju popisa oštećenika sa specificiranim iznosima uništenih poljoprivrednih kultura.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.391.368,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni rashodi su veći za 884.314,00 kn ili 174,4 %. U odnosu na planirano rashodi su manji za 1.399.132,00 kn ili 50,1 %. U 2014. od značajnijih predviđenih projekata nisu ostvareni projekti koji se odnose na gradnju objekta dječjeg vrtića u iznosu 820.000,00 kn, kupnja stambenog objekta za socijalne skupine građana u iznosu 107.500,00 kn, usluge legalizacije u iznosu 80.000,00 kn te kupnja poljoprivrednog zemljišta u iznosu 55.000,00 kn. Ostvareni rashodi se odnose na rashode za kupnju zemljišta u iznosu 11.578,00 kn za potrebe proširenja groblja, za građevinske objekte u iznosu 1.280.580,00 kn (nerazvrstane ceste u iznosu 435.939,00 kn, odvodni kanali u iznosu 79.213,00 kn, kulturno informativni centar u iznosu 763.723,00 kn i dopunu projekta za dječji vrtić u iznosu 1.705,00 kn), postrojenje i opremu u iznosu 53.369,00 kn (kosilica u iznosu 40.507,00 kn i instalacija uređaja za pohranu podataka u iznosu 12.862,00 kn) i uređenje staza na jednom groblju u iznosu 45.841,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 499.138,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.071.593,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.572.455,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 20.706.670,00 kn.



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	12.945.847,00	13.949.537,00	107,8
1.1.	Prirodna bogatstva - zemljište	1.184.881,00	1.196.459,00	101,0
1.2.	Građevinski objekti	10.821.236,00	12.153.419,00	112,3
1.3.	Postrojenja i oprema	66.655,00	132.028,00	198,1
1.4.	Prijevozna sredstva	29.554,00	15.017,00	50,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	729.247,00	352.694,00	48,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	114.274,00	99.920,00	87,4
2.	Financijska imovina	6.840.590,00	6.757.133,00	98,8
2.1.	Novčana sredstva	918.616,00	751.123,00	81,8
2.2.	Depoziti i jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	1.378.548,00	1.100.038,00	79,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.640.300,00	3.844.900,00	105,6
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	650.968,00	975.522,00	149,9
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	101.711,00	85.550,00	84,1
2.6.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	150.447,00	0,00	-
	Ukupno imovina	19.786.437,00	20.706.670,00	104,7
3.	Obveze	376.017,00	278.707,00	74,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	376.017,00	265.707,00	70,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	13.000,00	-
4.	Vlastiti izvori	19.410.420,00	20.427.963,00	105,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	19.786.437,00	20.706.670,00	104,7

Vrijednost imovine Općine iznosi 20.706.670,00 kn. U odnosu na početak 2014. veća je za 920.233,00 kn ili 4,7 %. Na povećanje vrijednosti imovine vrijednosno značajnije je utjecala izgradnja Kulturno informativnog centra-prostor za mlade u iznosu 708.107,00 kn.

Nefinancijska imovina je iskazana u iznosu 13.949.537,00 kn. Odnosi se na zemljište u iznosu 1.196.459,00 kn, građevinske objekte u iznosu 12.153.419,00 kn, postrojenje i opremu u iznosu 132.028,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 15.017,00 kn, višegodišnje nasade u iznosu 38.372,00 kn, umjetnička, literarna i znanstvena djela u iznosu 49.140,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 12.408,00 kn te građevinske objekte u pripremi u iznosu 352.694,00 kn (izrada investicijske studije, parcelacija i izrada elaborata te projektna dokumentacija zgrade dječjeg vrtića).

Vrijednost zemljišta iskazana je u iznosu 1.196.459,00 kn, a odnosi se na poljoprivredno zemljište u iznosu 244.114,00 kn, građevinsko zemljište u iznosu 598.734,00 kn i zemljište za dječji vrtić u iznosu 353.611,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata je iskazana u iznosu 12.153.419,00 kn, a odnosi se na poslovne objekte u iznosu 5.779.277,00 kn, ceste u iznosu 5.129.585,00 kn i ostale građevinske objekte u iznosu 4.728.935,00 kn. Ispravak vrijednosti građevinskih objekata iznosi 3.484.378,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2014. iznose 1.161.110,00 kn, od čega su dospjela u iznosu 937.859,00 kn, a nedospjela u iznosu 223.251,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 329.883,00 kn ili 39,7 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 975.522,00 kn, druga potraživanja (za vodnu naknadu) u iznosu 100.038,00 kn te potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 85.550,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2015.) naplaćena su potraživanja u iznosu 144.250,00 kn ili 12,4 % ukupnih potraživanja. U okviru potraživanja za prihode poslovanja i u okviru obračunanih prihoda poslovanja iskazana su potraživanja za naknadu za korištenje mineralnih sirovina u iznosu 329.345,00 kn koja se odnose na ukupna potraživanja za varijabilni dio naknade. S obzirom da se na Općinu odnosi 98.934,00 kn, odnosno 30,0 %, navedena potraživanja su više iskazana za 230.411,00 kn. U poslovnim knjigama za 2015. je evidentirano umanjeње više iskazanih potraživanja i obračunanih prihoda poslovanja.

Ukupne obveze su iskazane u iznosu 278.707,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 265.707,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.000,00 kn (stručni nadzor za energetske učinkovitost). U odnosu na prethodnu godinu manje su za 97.310,00 kn ili 5,9 %. Koncem godine obveze nisu dospjele. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2015.) plaćene su obveze u iznosu 178.291,00 kn. Neplaćene obveze u iznosu 100.313,00 kn se odnose na obveze prema Hrvatskim vodama za naknadu za uređenje voda.

## 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 uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u elektronskim medijima. 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. Također su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, dokumentacija za javnu nabavu te ulazni računi. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba vezano uz obračun plaća i naknada zaposlenima, postupke javne nabave, naplatu prihoda te ostvarenja rashoda.

## Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2008., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2008., računovodstveno poslovanje i javnu nabavu.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2008.
- 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na provođenje potpune i pravodobne naplate prihoda, uređenje imovinsko-pravnih odnosa radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima kod izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te provođenje postupaka javne nabave prema zakonskim odredbama.

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojem nalogu i preporuci je postupljeno i koji nalog je u postupku izvršenja.

Nalog i preporuka prema kojima je postupljeno:

- uređeni su imovinsko-pravni odnosi kod izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture
- postupci javne nabave su provedeni prema zakonskim odredbama.

Nalog u postupku izvršenja:

- Tijekom 2014. Općina je u više navrata upućivala opomene za potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 311.875,00 kn i za grobnu naknadu u iznosu 49.260,00 kn. Također, Općina je tijekom 2014. upućivala obavijesti građanima kojima ih poziva na zaključivanje nagodbi za obročnu otplatu duga za komunalnu i grobnu naknadu u ukupnom iznosu 111.840,00 kn te su zaključene nagodbe za obročnu otplatu duga za komunalnu naknadu u iznosu 25.211,00 kn i za grobnu naknadu u iznosu 7.934,00 kn. Druge mjere naplate Općina nije poduzimala. Za naplatu potraživanja za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta uputila je 15 opomena u iznosu 36.880,00 kn i Financijskoj agenciji dostavila je na naplatu zadužnice u iznosu 11.470,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2015.) naplaćena su potraživanja u iznosu 144.250,00 kn ili 12,4 % ukupnih potraživanja. Opomena za naplatu neporeznih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Općina na zakašnjela plaćanja ne obračunava kamate. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Aktivnosti, postupci naplate i kontrole naplate prihoda i potraživanja, osobe zadužene za naplatu i kontrolu naplate, rokove te izvješćivanje o provedenim mjerama naplate nisu utvrđeni.

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

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će poduzeti i druge mjere naplate dospjelih potraživanja s obračunanom kamatom za zakašnjela plaćanja. Isto tako navodi da će u skladu sa proračunskim i zakonskim mogućnostima u budućoj organizaciji Jedinственog upravnog odjela Općine, odrediti osobu zaduženu za naplatu i kontrolu naplate s utvrđenim aktivnostima, postupcima i kontrolom naplate te izvještavanja o provedenim mjerama naplate.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru. Prema podacima koje je Općina sastavila tijekom obavljanja revizije (ožujak 2015.) potraživanja za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru koncem 2014. iznose 9.187,00 kn.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i predani su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Uz propisane financijske izvještaje sastavljene su i Bilješke. Bilješke uz bilancu ne sadrže pregled izdanih bjanko zadužnica u ukupnom iznosu 700.000,00 kn koje je Općina izdala Ministarstvu gospodarstva i Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije za sufinanciranje gradnje turističko informativnog centra i centra za mlade. Također, Bilješke ne sadrže primljene zadužnice građana za sufinanciranje izgradnje nerazvrstanih cesta. Prema odredbi članka 16. stavka 1. točke 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) obvezne bilješke uz bilancu između ostalog su i pregled ostalih ugovornih obveza, koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku ili slično). Nadalje, Općina nema ustrojenu evidenciju danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja, odnosno navedeno ne iskazuje u izvanbilančnim zapisima. Prema odredbama članaka 8. i 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pored analitičkih knjigovodstava proračuni vode i evidencije danih i primljenih jamstava i garancija, a izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to tuđa imovina na korištenju, dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

U listopadu 2014. je stupio na snagu novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), a u siječnju 2015. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15), koji na jednaki način propisuju postupanje vezano uz ustrojavanje analitičkih evidencija i evidentiranje podataka na računima izvanbilančnih zapisa, odnosno sastavljanja bilješki uz financijske izvještaje.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru.

Također nalaže sastavljanje Bilješki uz bilancu u skladu s odredbom Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Isto tako nalaže ustrojavanje evidencija danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja te iskazivanje stavaka u izvanbilančnim evidencijama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina u očitovanju navodi da će ustrojiti evidenciju o potraživanjima i o naplati naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru prema izvodima Financijske agencije s podacima o uplatiteljima. Nadalje navodi da će sastavljati Bilješke uz bilancu, ustrojiti evidenciju danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja te ih evidentirati u izvanbilančnim zapisima.*

### 3. Javna nabava

3.1. Posljednjim izmjenama i dopunama plana nabave planirane su nabave roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti 4.182.100,00 kn, od čega nabave koje podliježu propisima o javnoj nabavi u iznosu 770.000,00 kn. Nakon provedenog postupka javne nabave, zaključen je ugovor u kolovozu 2014., za radove na izgradnji Kulturno informativnog centra-prostor za mlade u vrijednosti 674.598,00 kn. Prema Izvještaju o sklopljenim ugovorima, nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn iznose ukupno 2.004.273,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se na robe odnosi 325.727,00 kn, radove 1.309.807,00 kn i usluge 368.739,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na internetskim stranicama Općine objavljen je registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2013. Općina je u 2014. provela otvoreni postupak javne nabave u iznosu 674.598,00 kn, a registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije ažuriran jer ne sadrži podatke o ugovoru za radove na izgradnji Kulturno informativnog centra-prostor za mlade, koji su završeni, a vrijednost obavljenih radova iznosi 763.723,00 kn.

Na temelju odredbi članka 21. stavka 1. i 2. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) naručitelj je obvezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci. Isto tako naručitelj je obvezan objaviti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma na internetskim stranicama. U vremenu obavljanja revizije (svibanj 2015.) Općina je sastavila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2014., međutim nije ga ažurirala i objavila.

Državni ured za reviziju nalaže ažuriranje i objavljivanje registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. *Općina u očitovanju navodi da je ažurirala i objavila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te je podatke objavila na internetskoj stranici Općine 12. svibnja 2015. Navedeni registar je Općina ažurirala s datumom 5. prosinca 2014., ali ga omaškom tada nije objavila.*

### 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 vezane za usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 3 843 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2013. imala sedam zaposlenika, a koncem 2014. ima šest zaposlenika. Općina nema proračunske korisnike. Suvlasnik je u četiri trgovačka društva. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Marijan Horvat. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.994.507,00 kn, a rashodi u iznosu 4.493.645,00 kn. Manjak prihoda za 2014. iznosi 499.138,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.071.593,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.572.455,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.082.462,00 kn ili 52,1 %, prihodi od pomoći u iznosu 788.877,00 kn ili 19,8 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 759.989,00 kn ili 19,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 363.179,00 kn ili 9,1% ukupno ostvarenih prihoda. Ukupna potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 1.161.110,00 kn, od čega su dospjela u iznosu 937.859,00 kn. U odnosu prethodnu godinu veća su za 329.883,00 kn ili 39,7 %. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2015.) naplaćena su potraživanja u iznosu 144.250,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 278.707,00 kn i nisu dospjele. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 97.310,00 kn ili 25,9 %. Do ožujka 2015. plaćene su obveze u iznosu 178.291,00 kn ili 64,0 % od iskazanih obveza. Neplaćene obveze u iznosu 100.313,00 kn se odnose na obveze prema Hrvatskim vodama za naknadu za uređenje voda. Proračunska sredstva su korištena za održavanje i gradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i druge poslove iz samoupravnog djelokruga Općine. Značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.648.298,00 kn ili 36,7 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.391.368,00 kn ili 31,0 %, rashodi za zaposlene u iznosu 622.471,00 kn ili 13,8 % i ostali rashodi u iznosu 603.496,00 kn ili 13,4 %. Svi drugi rashodi iznose 228.012,00 kn i imaju udjel 5,1 % u ukupnim rashodima. Općina se u 2014. nije zaduživala, nije pozajmljivala vlastita sredstva i nije davala jamstva i suglasnosti. Planom nabave za 2014. planirane su ukupne nabave procijenjene vrijednosti u iznosu 4.182.100,00 kn.

Tijekom 2014. ostvarena je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 2.678.871,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a odnosi se na bagatelnu nabavu u vrijednosti 2.004.273,00 kn i nabavu obavljenju na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave u vrijednosti 674.598,00 kn. Revizijom za 2014. je utvrđeno da je nalog iz ranije revizije vezan uz naplatu potraživanja u postupku izvršenja, a utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i javnu nabavu u dijelu ažuriranja registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu značajne i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.