



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA RUGVICA

Zagreb, srpanj 2016.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2015.	10
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/16-02/0003  
URBROJ: 613-03-16-6

Zagreb, 4. srpnja 2016.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE RUGVICA ZA 2015.

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 Rugvica (dalje u tekstu: Općina) za 2015.

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 4. srpnja 2016.

## 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, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Općina obuhvaća 23 naselja s ukupno 7 871 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinstveni upravni odjel s dva odsjeka: za prostorno planiranje i komunalne djelatnosti, te za proračun i računovodstvo. Koncem 2015. Općina je imala devet zaposlenika te načelnika koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno i zamjenika načelnika koji dužnost obavlja volonterski, prema odredbama članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općina nema proračunskih korisnika. Ima udjel u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva (za vodoopskrbu i odvodnju te za distribuciju plina) u visini po 25,0 %.

Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 22. siječnja 2015. je bio načelnik Ivan Remenar, kada je, s obzirom da do konca 2014. nije donesen proračun za 2015., rješenjem Vlade Republike Hrvatske raspušteno Općinsko vijeće i razriješeni općinski načelnik i njegov zamjenik. Istog dana, za obavljanje poslova iz nadležnosti Općinskog vijeća i općinskog načelnika imenovana je povjerenica Vlade Republike Hrvatske Dubravka Martić. Nakon provedenih prijevremenih izbora, od 13. ožujka 2015. i u vrijeme obavljanja revizije načelnik Općine je Mato Čičak dipl. ing. Općinsko vijeće ima 15 vijećnika.

### Planiranje

Povjerenica Vlade Republike Hrvatske je u veljači 2015. donijela Odluku o privremenom financiranju za razdoblje od 1. siječnja 2015. do 31. ožujka 2015. Odlukom o privremenom financiranju planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu 3.334.000,00 kn. Početkom svibnja 2015. doneseni su Proračun za 2015. i Odluka o izvršenju proračuna. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 23.272.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 33.156.254,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 9.884.254,00 kn.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., iskazan je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 9.563.251,00 kn. Koncem svibnja 2015. Općinsko vijeće je donijelo Izvještaj o izvršenju proračuna Općine za 2014., prema kojemu se raspoloživi višak prihoda prenosi u 2015. te Odluku o raspodjeli rezultata kojom je utvrđena namjena korištenja navedenih sredstva (za izgradnju komunalne infrastrukture i program razvoja poljoprivrede).

U prosincu 2015. su donesene izmjene i dopune proračuna kojima su prihodi i primici planirani u iznosu 18.825.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 28.388.251,00 kn. Planiran je manjak prihoda u iznosu 9.563.251,00 kn odnosno u visini viška prihoda iz prethodnih godina iskazanog u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014. Prihodi i primici su planirani za 4.447.000,00 kn ili 19,1 %, a rashodi i izdaci za 4.768.003,00 kn ili 14,4 % manje od planiranih proračunom. Vrijednosno značajnije smanjenje planiranih prihoda u iznosu 1.942.000,00 kn se odnosi na prihode od prodaje nefinancijske imovine, a planiranih rashoda u iznosu 3.132.000,00 kn za nabavu zemljišta, uređenje i sanaciju društvenih i vatrogasnih domova, izgradnju infrastrukture, rekonstrukciju i sanaciju cesta.

U računu financiranja su planirani primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 450.000,00 kn za povrat glavnice danih zajmova, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 615.000,00 kn od čega za dane zajmove 200.000,00 kn i otplatu glavnice primljenih zajmova 415.000,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesena je projekcija za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema spomenutoj projekciji, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 23.101.000,00 kn te za 2017. u iznosu 24.536.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani planirani rashodi za investicije i kapitalne pomoći za razdoblje od 2015. do 2017. u ukupnom iznosu 24.815.000,00 kn. Iznos planiranih rashoda za investicije i kapitalne pomoći za 2015. iznosi 12.955.000,00 kn, za 2016. iznosi 3.900.000,00 kn, te za 2017. iznosi 7.960.000,00 kn. Planirani rashodi su iskazani prema kapitalnim projektima na koje se odnose, te godinama u kojima će planirani rashodi teretiti proračune. Spomenutim planom za 2015. vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju pristupne ceste za poduzetničku zonu u iznosu 4.000.000,00 kn te rekonstrukciju i sanaciju cesta u iznosu 1.800.000,00 kn, uz sufinanciranje Županijske uprave za ceste.

## **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 2015., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 16.760.781,00 kn, što je za 1.494.679,00 kn ili 8,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2015. ostvareni za 2.064.219,00 kn ili 11,0 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka se odnosi na prihode od kapitalnih pomoći iz proračuna Zagrebačke županije, koji su planirani u iznosu 1.160.000,00 kn, a nisu ostvareni. Navedeni prihodi planirani su na temelju prijave programa/projekata za sufinanciranje izgradnje i uređenja infrastrukture na ruralnim prostorima (460.000,00 kn) te za sufinanciranje izgradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u 2015. (700.000,00 kn).

Zagrebačka županija je u travnju 2016. dostavila Općini obavijest da, zbog ograničenosti financijskih sredstava, sredstva za sufinanciranje izgradnje i uređenja infrastrukture na ruralnim prostorima nisu odobrena, dok informaciju o prijavljenim projektima za sufinanciranje izgradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture Općina nije dobila.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

Redni broj	Prihodi i primici	u kn		
		Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	7.774.502,00	7.695.069,00	99,0
2.	Pomoći	1.344.180,00	99.927,00	7,4
3.	Prihodi od imovine	1.065.027,00	799.947,00	75,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.463.019,00	7.030.969,00	128,7
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.170.401,00	780.357,00	36,0
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	438.331,00	354.512,00	80,9
	Ukupno	18.255.460,00	16.760.781,00	91,8

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.695.069,00 kn ili 45,9 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 7.030.969,00 kn ili 41,9 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.034.743,00 ili 12,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, grobnu naknadu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, šumski doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu te druge prihode za posebne namjene. Ostvareni su u iznosu 8.042.576,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim prihodima 48,0 %.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 7.695.069,00 kn sadržan je porez i prerez na dohodak u iznosu 6.833.752,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 658.323,00 kn te općinski porezi (porez na potrošnju, tvrtku) u iznosu 202.994,00 kn. Uveden je prerez porezu na dohodak u visini 6,0 %.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 99.927,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći iz županijskog proračuna (za nabavu ogrjeva, održavanje lokalnih izbora i izbora za članove vijeća i predstavnike nacionalnih manjina) u iznosu 76.075,00 kn, te iz državnog proračuna (stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa) u iznosu 23.852,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 799.947,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 428.297,00 kn, naknade za koncesiju u iznosu 177.261,00 kn, te zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 82.945,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 7.030.969,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 4.976.635,00 kn, komunalne naknade u iznosu 1.038.976,00 kn, naknada za nezakonito izgrađene zgrade u iznosu 341.523,00 kn, te grobnih naknada u iznosu 204.990,00 kn.

Od ukupno ostvarenih prihoda od prodaje nefinancijske imovine koji su ostvareni u iznosu 780.357,00 kn, na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u vlasništvu Općine se odnosi 613.531,00 kn, a na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske (dalje u tekstu: u državnom vlasništvu) 166.826,00 kn.

Primici su ostvareni od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 354.512,00 kn, a odnose se na povrat zajmova danih poljoprivrednicima za repromaterijal s odgodom plaćanja.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 17.451.458,00 kn, što je za 1.976.249,00 kn ili 12,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2015. ostvareni za 10.936.793,00 kn ili 38,5 % manje od planiranih, od čega se vrijednosno značajnije smanjenje u iznosu 6.415.681,00 kn odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

Redni broj	Rashodi i izdaci	u kn		
		Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.756.866,00	1.738.338,00	98,9
2.	Materijalni rashodi	6.258.272,00	3.590.175,00	57,4
3.	Financijski rashodi	43.271,00	29.147,00	67,4
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i duge naknade	1.482.292,00	1.296.981,00	87,5
5.	Ostali rashodi	3.938.542,00	3.786.765,00	96,1
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.236.632,00	6.428.181,00	519,8
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	759.334,00	581.871,00	76,6
	Ukupno	15.475.209,00	17.451.458,00	112,8
	Višak prihoda i primitaka	2.780.251,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	690.677,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.428.181,00 kn ili 36,8 %, ostali rashodi u iznosu 3.786.765,00 kn ili 21,7 % te materijalni rashodi u iznosu 3.590.175,00 kn ili 20,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.646.337,00 kn i imaju udjel 20,9 % u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 1.738.338,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 1.376.945,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 241.532,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 119.861,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 3.590.175,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.637.399,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.192.759,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 107.151,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 13.374,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela, članova izbornih povjerenstava za provedbu izbora za europski parlament i vijeća mjesnih odbora, reprezentaciju i drugo) u iznosu 639.492,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 709.448,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu 1.296.981,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade odnose se na naknade troškova prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 439.411,00 kn, troškove stanovanja korisnika socijalne skrbi u iznosu 224.877,00 kn te na novčanu pomoć studentima u iznosu 157.200,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 3.786.765,00 kn odnose se na tekuće donacije. Vrijednosno značajnije se odnose na doznačena sredstava za sufinanciranje dječjeg vrtića i male škole u iznosu 1.270.390,00 kn, za javne potrebe u sportu u iznosu 875.000,00 kn, nabavu udžbenika za učenike osnovne škole u iznosu 593.300,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu 320.000,00 kn te za javne potrebe u kulturi u iznosu 161.500,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 6.428.181,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na izgradnju ceste i infrastrukture u poduzetničkoj zoni u iznosu 4.851.400,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 581.871,00 kn od čega se 456.737,00 kn odnosi na povrat kredita iz 2010. za izgradnju uređaja za pročišćavanje. Koncem 2015. kredit je otplaćen. Preostali iznos od 125.134,00 kn se odnosi na kreditiranje poljoprivrednika.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 690.677,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 9.563.251,00 kn (od čega se na višak prihoda ostvaren u 2014. odnosi 2.780.251,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 8.872.574,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 116.813.715,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.



Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	93.963.431,00	97.747.595,00	104,0
1.1.	Zemljište	53.239.044,00	52.638.113,00	98,9
1.2.	Građevinski objekti	39.269.264,00	43.895.701,00	111,8
1.3.	Postrojenja i oprema	48.404,00	68.584,00	141,7
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	124.900,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.406.719,00	1.020.297,00	72,5
2.	Financijska imovina	20.160.424,00	19.066.120,00	94,6
2.1.	Novčana sredstva	10.773.666,00	10.097.165,00	93,7
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, za više plaćene poreze i ostala potraživanja	1.786.433,00	1.600.547,00	89,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	524.266,00	294.878,00	56,2
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	301.100,00	301.100,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.517.105,00	2.681.402,00	106,5
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	4.257.854,00	4.091.028,00	96,1
	Ukupno imovina	114.123.855,00	116.813.715,00	102,4
3.	Obveze	1.677.325,00	1.201.521,00	71,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	908.269,00	737.301,00	81,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	401.749,00	464.220,00	115,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	367.307,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	112.446.530,00	115.612.194,00	102,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	114.123.855,00	116.813.715,00	102,4

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na vrijednost plinovoda, vodovoda i kanalizacije u iznosu 20.381.334,00 kn, cesta i nogostupa u iznosu 13.458.570,00 kn, zgrada, igrališta i društvenih domova u iznosu 8.356.858,00 kn te groblja i mrtvačnica u iznosu 1.698.939,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata se u odnosu na prethodnu godinu povećala za 4.626.437,00 kn ili 11,8 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na izgradnju ceste i infrastrukture u poduzetničkoj zoni.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj upotrebi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge. Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), propisano je da su jedinice lokalne samouprave dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu, u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Vrijednost komunalnih vodnih građevina u poslovnim knjigama Općine nije evidentirana zasebno nego u okviru vrijednosti objekata vodovodne, kanalizacijske i plinovodne mreže u ukupnom iznosu 20.381.334,00 kn. Djelatnost javne vodoopskrbe i odvodnje na području Općine u operativnom smislu obavlja trgovačko društvo za vodoopskrbu i odvodnju u kojem Općina i Općina Brckovljani imaju udjel u temeljnom kapitalu u visini po 25,0 % te grad Dugo Selo u visini 50,0 %. Društvo koristi vodne građevine koje su dijelom u vlasništvu spomenutih općina i grada. Općina je u siječnju 2016. uputila dopis trgovačkom društvu da obavi procjenu vodnih građevina koje koristi za distribuciju na području Općine.

S obzirom da je vodovodna, kanalizacijska i plinovodna mreža Općine izgrađena prema jednom projektu i troškovniku, ugovori za izvođenje radova su zaključeni i računi ispostavljeni u jednom iznosu. Potrebno je obaviti procjenu kako bi se utvrdila vrijednost vodnih građevina i prenijela javnom isporučitelju vodnih usluga.

Vrijednost udjela u glavnici u iznosu 301.100,00 kn odnosi se na vlasnički udjel u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva (za vodoopskrbu i odvodnju te distribuciju plina) u visini 25,0 %.

Potraživanja koncem 2015. iznose 8.667.855,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 417.803,00 kn ili 4,6 %. Odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (od prodaje zemljišta u državnom vlasništvu) u iznosu 4.091.028,00 kn, za prihode poslovanja u iznosu 2.681.402,00 kn (od čega su vrijednosno značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.048.385,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 605.165,00 kn), potraživanja za dane zajmove u iznosu 294.878,00 kn te druga potraživanja u iznosu 1.600.547,00 kn (za naknadu za uređenje voda koja je prihod pravne osobe za upravljanje vodama u iznosu 1.600.080,00 kn te od zaposlenih i za poreze u iznosu 467,00 kn).

Početakom 2015. potraživanja za dane zajmove iznosila su 524.266,00 kn. Tijekom 2015. dani su zajmovi poljoprivrednicima za repromaterijal (umjetno gnojivo, sjeme pšenice i kukuruza) u iznosu 125.134,00 kn, a naplaćeno je 354.522,00 kn. Stanje koncem godine iznosi 294.878,00 kn od čega nedospjela potraživanja iznose 124.209,00 kn, a dospjela potraživanja 170.669,00 kn (od čega s rokom dospijeca do jedne godine 25.999,00 kn, a dužim od jedne godine 144.670,00 kn).

Obveze koncem 2015. iznose 1.201.521,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 475.804,00 kn ili 28,4 %. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 689.580,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 464.220,00 kn te obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 47.721,00 kn. Koncem 2015. obveze su u cijelosti dospjele. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2016.), podmirene su obveze u iznosu 864.437,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2015.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 unutarnjih 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, izlaznih računa, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

## Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2009., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2009., planiranje te imovinu u djelu koji se odnosi na ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni, potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu i zakup poslovnog prostora.

### 1. Izvršenje naloga revizije za 2009.

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te postupke javne nabave.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalozima je postupljeno, koji je u postupku izvršenja i prema kojem nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u okviru imovine je iskazana vrijednost udjela u trgovačkom društvu i tri groblja u vlasništvu Općine
- ustrojena je analitička evidencija obveza
- donesena je Odluka o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja
- plan nabave je usklađen s proračunom.

Nalog u postupku izvršenja:

- potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 8.667.855,00 kn; Dospjela potraživanja iznose 4.989.217,00 kn, od kojih su vrijednosno značajnija potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 1.600.080,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.048.385,00 kn, od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 784.399,00 kn, te komunalni doprinos u iznosu 568.886,00 kn; Za naplatu dospjelih potraživanja Općina je kontinuirano upućivala opomene te pokretala ovršne postupke za potraživanja iznad 1.000,00 kn odnosno iznad 1.700,00 kn po obvezniku za naknadu za uređenje voda; Za potraživanja u iznosu 1.649.804,00 kn pokrenuti su ovršni postupci; U tijeku je postupak usklađivanja stanja s obveznicima te utvrđivanje nasljednika za obveznike koji su umrli za potraživanja u iznosu 370.881,00 kn; Od dospjelih potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 784.399,00 kn, za potraživanja u iznosu 556.228,00 kn su upućene opomene, a mjere naplate nisu poduzimane;

Općina ima dospjela potraživanja u iznosu 404.559,00 kn od društva za vodoopskrbu i odvodnju prema kojemu ima iskazane obveze u iznosu 337.084,00 kn; Potrebno je poduzeti mjere za naplatu dospjelih potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te s društvom za vodoopskrbu i odvodnju izvršiti prijeboj potraživanja i obveza.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- sredstva planirana Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2015. i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2015. nisu usklađena s planiranim sredstvima u Proračunu za 2015. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture Programom održavanja su planirani u iznosu 1.933.000,00 kn, a Proračunom u iznosu 2.010.000,00 kn. Rashodi za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture su Programom gradnje planirani u iznosu 8.092.000,00 kn, a Proračunom u iznosu 13.187.600,00 kn.

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

- 1.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će za sva dospjela potraživanja poduzimati mjere prisilne naplate. Također navodi da je izdano ovršno rješenje i pokrenut postupak prisilne naplate za dospjelo potraživanje od društva za vodoopskrbu i odvodnju. U vezi s naplatom dospjelih potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta, navodi da je od nadležnog Ministarstva zatražila uputu o postupanju, s obzirom da je Agencija za poljoprivredno zemljište započela postupak naplate nenaplaćenih potraživanja. Nadalje navodi da će, pri donošenju prvih Izmjena Proračuna za 2016., sredstva planirana Programom održavanja komunalne infrastrukture i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s Proračunom.*

## 2. Planiranje

- 2.1. Općina je za 2015. donijela proračun, odluku o izvršenju proračuna te izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 18.825.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 28.388.251,00 kn te manjak prihoda u iznosu 9.563.251,00 kn. U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., iskazan je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 9.563.251,00 kn. Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Općine za 2014. kojeg je Općinsko vijeće donijelo koncem svibnja 2015., višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju prenosi se u 2015.

Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 17.451.458,00 kn, što je za 10.936.793,00 kn ili 38,5 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje planiranih i ostvarenih rashoda i izdataka odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni za 5.899.319,00 kn ili 47,8 % manje od planiranih te rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja koji su ostvareni za 4.014.973,00 kn ili 79,3 % manje od planiranih. U okviru planiranih rashoda za nabavu nefinancijske imovine, 4.868.000,00 kn se odnosi na sredstva koja u Proračunu nisu raspoređena prema projektima i namjeni nego su planirana u okviru jednog projekta (kapitalni projekt Sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture).

U okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, 2.763.997,00 kn se odnosi na sredstva koja su u Proračunu planirana kao rezerviranje sredstava za održavanje ruralne infrastrukture u okviru Programa razvoja poljoprivrede.

Proračunom za 2015. su u okviru Programa izgradnje i izvanrednog održavanja objekata za opće društvene potrebe te Programa izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, za realizaciju 17 kapitalnih i 27 tekućih projekata, planirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine (zemljište, građevinski objekti te projektna dokumentacija, elaborati i druga nematerijalna imovina) u iznosu 15.234.500,00 kn. S obzirom da za većinu projekata navedeni rashodi nisu ostvareni ili su djelomično ostvareni, izmjenama Proračuna za 2015. koje su donesene u prosincu 2015., rashodi po projektima nisu planirani ili su smanjeni, odnosno manji su za ukupno 8.054.900,00 kn, a planirani su rashodi za kapitalni projekt Sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 4.868.000,00 kn. Projekti prema kojima su izmjenama Proračuna za 2015. rashodi u cijelosti smanjeni, planirani su Proračunom za 2016., koji je donesen istoga dana kada su donesene i Izmjene Proračuna za 2015. Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2015., planirani rashodi u iznosu 4.868.000,00 kn su iskazani kao neraspoređena sredstva-rezervacije i nisu ostvareni.

U okviru programa razvoja poljoprivrede, za održavanje ruralne infrastrukture i oborinsku odvodnju, Proračunom su planirani rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.875.000,00 kn. Izmjenama proračuna iz prosinca 2015. dio planiranih sredstava u iznosu 2.635.000,00 kn je umanjen i prenesen na rezerviranja sredstava za održavanje ruralne infrastrukture koji su planirani u iznosu 2.763.997,00 kn. Navedeni rashodi u 2015. nisu ostvareni, a proračunom za 2016., rashodi za održavanje ruralne infrastrukture i oborinsku odvodnju su planirani u iznosu 3.000.000,00 kn

Općina je u svibnju 2015. donijela Program održavanja komunalne infrastrukture za 2015. (dalje u tekstu: Program održavanja) i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i vodnih građevina za 2015. (dalje u tekstu: Program gradnje) te u prosincu 2015. izmjene navedenih programa. Podaci o rashodima ostvarenim za održavanje i gradnju komunalne infrastrukture u izvješćima o izvršenju navedenih programa i izvješću o izvršenju proračuna, nisu usklađeni. Prema izvješću o izvršenju Programa održavanja, rashodi za spomenutu namjenu su ostvareni u iznosu 1.646.939,00 kn, a prema Izvješću o izvršenju Proračuna u iznosu 1.743.336,00 kn. Prema izvješću o izvršenju Programa gradnje rashodi za spomenutu namjenu su ostvareni u iznosu 6.142.146,00 kn, a prema Izvješću o izvršenju Proračuna u iznosu 6.657.614,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 8.872.574,00 kn. Prosječno stanje novčanih sredstava na žiro računu tijekom godine je bilo 11.217.749,00 kn, a koncem 2015. je bilo 10.097.165,00 kn ili 60,2% ostvarenih prihoda za 2015. Dospjela potraživanja su iznosila 4.989.217,00 kn, a dospjele obveze 1.201.521,00 kn. Prema odredbi članka 5. Zakona o proračunu, sredstva proračuna se koriste za financiranje rashoda, funkcija i programa tijela lokalne samouprave i drugih proračunskih korisnika u visini utvrđenoj proračunom.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane od 2015. do 2017. po kapitalnim projektima i godinama u kojima će rashodi za projekte teretiti proračune. 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. Odredbom 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 predlaže proračunom planirati projekte koje je moguće realizirati u proračunskoj godini, kako bi proračun bio realan i u funkciji obavljanja poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, odnosno tijekom proračunske godine raspoloživa proračunska sredstva trošiti za planirane aktivnosti.

Nalaže podatke o ostvarenim rashodima za održavanje i gradnju komunalne infrastrukture u izvješćima o izvršenju Plana održavanja i Plana gradnje uskladiti s podacima u izvješću o izvršenju proračuna. Također, nalaže plan razvojnih programa Općine izraditi u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će za 2017. donijeti Plan razvojnih programa koji će sadržavati ciljeve i prioritete razvoja Općine povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna, planirati projekte koje je moguće realizirati u proračunskoj godini te uskladiti izvršenje programa gradnje i održavanja komunalne infrastrukture s izvršenjem rashoda u Proračunu.*

### 3. Imovina

- 3.1. Ukupna vrijednost imovine je koncem 2015. iskazana u iznosu 116.813.715,00 kn, a odnosi se na vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 97.747.595,00 kn i financijske imovine u iznosu 19.066.120,00 kn.

- Ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni

U okviru nefinancijske imovine je iskazana vrijednost pristupne ceste i infrastrukturne mreže u poduzetničkoj zoni u iznosu 4.851.400,00 kn.

U lipnju 2014., na temelju odluka Općinskog vijeća, Općina je s društvom koje je u poduzetničkoj zoni namjeravalo graditi logističko distributivni centar (dalje u tekstu: Društvo) zaključila ugovor za izgradnju prve faze Sjeverne ceste, prema kojemu su procijenjeni troškovi izgradnje u iznosu 4.477.850,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Također, između Općine, Društva te društva za vodoopskrbu i odvodnju u kojemu Općina ima udjel u temeljnom kapitalu u visini 25,0 %, zaključen je ugovor za izgradnju vodovodne i kanalizacijske infrastrukture u sklopu izgradnje prve faze Sjeverne ceste, prema kojemu su procijenjeni troškovi izgradnje u iznosu 1.230.584,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (navedeno da porez na dodanu vrijednost nije uključen i da se ne obračunava).

Prema ugovorima, Društvo će u roku godinu dana od pravomoćnosti svih potrebnih dozvola vlastitim sredstvima izgraditi navedene objekte te, nakon izgradnje i ishođenja uporabnih dozvola, cestu prenijeti u vlasništvo Općini, a objekte vodovodne i kanalizacijske infrastrukture u vlasništvo društvu za vodoopskrbu i odvodnju. Ugovoreno je da će se troškovi za izgradnju navedenih objekata priznati Društvu do iznosa komunalnog doprinosa za izgradnju logističko distributivnog centra koji će Općina obračunati Društvu. Također je ugovoreno da će Društvo putem natječaja provesti postupak nabave i odabrati izvoditelja radova i stručni nadzor. Nakon provedenih postupaka nabave, Društvo je sredinom studenoga 2014. s odabranim izvoditeljem zaključilo ugovor za izvođenje radova na izgradnji prve faze Sjeverne ceste u vrijednosti 3.952.509,00 kn te ugovor za izvođenje radova na izgradnji vodovodne i kanalizacijske infrastrukture u vrijednosti 1.701.551,00 kn, odnosno u ukupnoj vrijednosti 5.654.060,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (navedeno je da će porez na dodanu vrijednost biti zaračunan u skladu s propisima i mjerodavnim tumačenjima njihove primjene od strane Porezne uprave). Ugovoren je rok izvođenja radova do sredine ožujka 2015., odnosno, ako građevinske dozvole ne postanu pravomoćne do sredine prosinca 2014., u roku tri mjeseca od pravomoćnosti građevinskih dozvola. Građevinska dozvola za radove na izgradnji ceste je postala pravomoćna koncem veljače 2015. (izmijenjena početkom lipnja 2015.), a za radove na izgradnji vodoopskrbnog cjevovoda koncem svibnja 2015. Za izvedene radove izvoditelj radova je Društvu ispostavljao obračunske situacije koje je Društvo dostavilo Općini. Prema oba ugovora, koncem lipnja 2015., izvoditelj radova je ispostavio Društvu okončane situacije za izvedene radove u ugovorenoj vrijednosti (ukupno 5.654.060,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost) koje je koncem srpnja 2015. ovjerilo društvo za obavljanje usluga stručnog nadzora.

Koncem prosinca 2015. Općina je ispostavila Društvu Rješenje o komunalnom doprinosu u iznosu 4.851.400,00 kn u kojemu je navedeno da je komunalni doprinos podmiren prijebojem obveza prema ugovorima o izgradnji prve faze Sjeverne ceste i izgradnji vodovodne i kanalizacijske infrastrukture. Na temelju navedenog rješenja, Općina je u svojim poslovnim knjigama istovremeno evidentirala prihode od komunalnog doprinosa i rashode za nabavu nefinancijske imovine, te povećala vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine (od čega se 3.905.921,00 kn odnosi na vrijednost ceste i 945.479,00 kn na vrijednost infrastrukturne mreže u poduzetničkoj zoni). Rješenje o komunalnom doprinosu te obračunske situacije koje je izvoditelj ispostavio Društvu nisu temelj za evidentiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine i vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u poslovnim knjigama.

Iako je, prema ugovorima, u roku godinu dana od pravomoćnosti građevinskih dozvola, Društvo nakon izgradnje i ishođenja uporabnih dozvola obvezno prenijeti cestu u vlasništvo Općini, a objekte vodovodne i kanalizacijske infrastrukture u vlasništvo društvu za vodoopskrbu i odvodnju, uporabne dozvole za navedene objekte do vremena obavljanja revizije nisu ishođene niti je pribavljena dokumentacija na temelju koje bi objekti bili preneseni u vlasništvo Općine (cesta) odnosno društva za vodoopskrbu i odvodnju (vodovodna i kanalizacijska infrastruktura).

S obzirom da su, prema ovjerenim okončanim situacijama, radovi na izgradnji prve faze Sjeverne ceste i vodovodne i kanalizacijske infrastrukture završeni koncem lipnja 2015., Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti da se pribavi dokumentacija na temelju koje bi se, u skladu sa zaključenim ugovorima, navedeni objekti prenijeli u vlasništvo Općine odnosno društva za vodoopskrbu i odvodnju.



- Potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu

Potraživanja za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu su koncem 2015. iskazana u iznosu 4.091.028,00 kn, a odnose se na potraživanja prema ugovorima o prodaji koje je do 2013. zaključila Općina. Prema evidenciji Općine, jedan ugovor je zaključen 1999., a 15 ugovora je zaključeno tijekom 2010. Prema odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu, sredstva ostvarena prodajom zemljišta u državnom vlasništvu, prihod su državnog proračuna u visini 25,0 %, proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave u visini 10,0 % i proračuna jedinice lokalne samouprave, odnosno Grada Zagreba, na čijem se području poljoprivredno zemljište nalazi u visini 65,0 %. Iskazana potraživanja odnose se na ukupna potraživanja (koja pripadaju Općini, Županiji i državnom proračunu). Uplate obveznika se obavljaju na jedinstveni račun, a Financijska agencija, nakon uplate, 65,0 % iznosa raspoređuje na račun Općine.

Općina u svojim poslovnim knjigama uplaćeni iznos evidentira u okviru prihoda i za navedeni iznos zatvara potraživanja za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta i izvore vlasništva iz proračuna.

S obzirom da su u okviru potraživanja iskazana ukupna potraživanja, Općina bi u svojim poslovnim knjigama trebala zatvoriti potraživanja u ukupnom iznosu, a ne samo u iznosu koji pripada Općini (65,0 %). Iz navedenog proizlazi da su u okviru navedenih potraživanja iskazana i potraživanja koja su već naplaćena. Tijekom 2015., prema ugovorima o prodaji zemljišta, ukupno su naplaćena potraživanja u iznosu 256.656,00 kn, a Općina je umanjila potraživanja za 166.826,00 kn, odnosno manje za 89.830,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Od ukupnih potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, koncem 2015. je dospjelo 784.399,00 kn, a nije dospjelo 3.306.629,00 kn (rok dospjeća od 2016. do 2025.). Za dospjela potraživanja u iznosu 556.228,00 kn upućene su opomene. Mjere naplate nisu poduzimane. Odredbama članka 75. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15), koji je na snazi od travnja 2013., propisano je da evidenciju naplate po ugovorima o prodaji poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu s obročnom otplatom kupoprodajne cijene, koji su zaključeni prije stupanja na snagu navedenog Zakona, vodi Agencija za poljoprivredno zemljište. Prema dopisu koje je Agencija dostavila jedinicama lokalne samouprave, do ustrojavanja evidencije, mjere naplate potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta poduzimaju jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže za potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta utvrditi iznos manje evidentiranih podmireni potraživanja (od zaključivanja ugovora do konca 2015.) te u poslovnim knjigama evidentirati pripadajuća knjiženja kako bi potraživanja bila realno iskazana. Nalaže se poduzeti aktivnosti za naplatu potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, a mjere naplate predlaže provoditi u dogovoru s Agencijom za poljoprivredno zemljište.

- Zakup poslovnih prostora

Općina je u prosincu 2012. donijela Odluku o privremenom korištenju prostorija doma s uključenim cjenikom (korištenje velike dvorana 300,00 kn, a male dvorane bez naknade). U 2015. prostor male dvorane povremeno su besplatno koristile političke stranke. 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 na korištenje poslovnih prostora političkim strankama bez naknade nije propisano, te predstavlja nedopušteni način financiranja.

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

- 3.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će poduzeti aktivnosti na pribavljanju dokumentacije za Sjevernu cestu te vodovodnu i kanalizacijsku infrastrukturu uz cestu. Također navodi da će izvršiti ispravak knjiženja potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu te poduzimati aktivnosti za naplatu navedenih potraživanja putem Agencije za poljoprivredno zemljište. Nadalje navodi da će kod davanja poslovnog prostora na korištenje političkim strankama postupati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2009., utvrđena nepravilnost koja se odnosi na neusklađenost sredstava planiranih programima održavanja komunalne infrastrukture te gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom, ponovljena je u 2015. (točka 1. Nalaza)
  - Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2015. prihodi i rashodi nisu realno planirani, jer ostvareni prihodi i rashodi značajno odstupaju od planiranih iznosa. Rashodi i izdaci su ostvareni za 10.936.793,00 kn ili 38,5 % manje od planiranih, a vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine i za održavanje komunalne infrastrukture. Općina nije poduzimala dostatne aktivnosti kako bi se proračunom planirani projekti realizirali i raspoloživa novčana sredstva trošila za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 8.872.574,00 kn, stanje novčanih sredstava koncem godine 10.097.165,00 kn i znatno su veća od obveza.  
Podaci o rashodima ostvarenim za održavanje i gradnju komunalne infrastrukture u izvješćima o izvršenju programa održavanja odnosno programa gradnje i izvješću o izvršenju proračuna, nisu usklađeni. (točka 2. Nalaza)
  - Ulaganja u izgradnju pristupne ceste i infrastrukturne mreže u poduzetničkoj zoni su iskazana u iznosu 4.851.400,00 kn. Ostvarena su na temelju ugovora koje je Općina zaključila s društvom koje je u poduzetničkoj zoni gradilo logističko distributivni centar. Ugovoreno je da će društvo financirati izgradnju navedenih objekata te u roku godinu dana od pravomoćnosti građevinskih dozvola, nakon izgradnje i ishođenja uporabnih dozvola, prenijeti cestu u vlasništvo Općini, a objekte vodovodne i kanalizacijske infrastrukture u vlasništvo društvu za vodoopskrbu i odvodnju. Uporabne dozvole za navedene objekte do vremena obavljanja revizije nisu ishođene niti je pribavljena dokumentacija na temelju koje bi objekti bili preneseni u vlasništvo Općine (cesta) odnosno društva za vodoopskrbu i odvodnju (vodovodna i kanalizacijska infrastruktura).

Potraživanja za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu su koncem 2015. iskazana u iznosu 4.091.028,00 kn, a odnose se na potraživanja koja pripadaju Općini, Županiji i državnom proračunu. Uplate obveznika se obavljaju na jedinstveni račun, a 65,0 % uplaćenih sredstava raspoređuje se na račun Općine. Općina u svojim poslovnim knjigama ne zatvara potraživanja u ukupnom iznosu nego samo u iznosu koji pripada Općini (65,0 %).

Tijekom 2015., Općina je umanjila potraživanja za 166.826,00 kn, odnosno manje za 89.830,00 kn. Zbog navedenog, potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta nisu realno iskazana.

Dospjela potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta iznose 784.399,00 kn. Za dio dospjelih potraživanja upućene su opomene. Mjere naplate nisu poduzimane.

Političke stranke su tijekom 2015. prostor male dvorane doma povremeno koristile bez plaćanja naknade. (Točka 3. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 23 naselja s ukupno 7 871 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina je koncem 2015. imala devet zaposlenika te načelnika koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno i zamjenika načelnika koji dužnost obavlja volonterski, prema odredbama članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Odgovorne osobe za izvršavanje proračuna u revidiranom razdoblju bile su: načelnik Ivan Remenar do 22. siječnja 2015., od 23. siječnja do 12. ožujka 2015. Dubravka Martić povjerenica Vlade Republike Hrvatske te od 13. ožujka 2015. i u vrijeme obavljanja revizije načelnik Mato Čičak dipl.ing. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 16.760.781,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 17.451.458,00 kn, te manjak prihoda i primitaka u iznosu 690.677,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 9.563.251,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 8.872.574,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.695.069,00 kn ili 45,9 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 7.030.969,00 kn ili 41,9 %. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.042.576,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim prihodima 48,0 %. Potraživanja koncem 2015. iznose 8.667.855,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 417.803,00 kn ili 4,6 %. Dospjela potraživanja iznose 4.989.217,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije naplaćeno 352.150,00 kn ili 7,1 %. Obveze koncem 2015. iznose 1.201.521,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 475.804,00 kn ili 28,4 %. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 689.580,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 464.220,00 kn te obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 47.721,00 kn. Koncem 2015. obveze su u cijelosti dospjele, a do vremena obavljanja revizije podmirene su obveze u iznosu 864.437,00 kn. Tijekom 2015. Općina se nije zaduživala, davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.428.181,00 kn ili 36,8 %, ostali rashodi u iznosu 3.786.765,00 kn ili 21,7 % te materijalni rashodi u iznosu 3.590.175,00 kn ili 20,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Donesen je plan nabave za 2015. kojim je nabava roba, radova i usluga planirana u vrijednosti 9.794.203,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema godišnjem izvješću o javnoj nabavi ugovorena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 3.288.708,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Registar ugovora o javnoj nabavi se vodi i objavljen je na mrežnoj stranici Općine. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i imovinu utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.