



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA JAGODNJAK

Osijek, lipanj 2014.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	7
	Nalaz za 2013.	9
III.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

KLASA: 041-01/14-02/2  
URBROJ: 613-16-14-6

Osijek, 12. lipnja 2014.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE JAGODNJAK ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Jagodnjak (dalje u tekstu: Općina) za 2013.

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

Postupci revizije su provedeni od 21. siječnja do 12. lipnja 2014.

## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) je utvrđena Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 2 023 stanovnika prema popisu iz 2011. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51A/13 i 148/13) Općina u cijelosti pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst) općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je osnovan jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2012. imala 71 zaposlenika, a koncem 2013. je imala 25 zaposlenika (šest na neodređeno vrijeme, 16 na određeno vrijeme u programu Pomoć u kući starijim osobama, predškolski odgoj, program prekogranične suranje te stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa, a načelnik i zamjenici načelnika dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno). Tijekom 2013. na javnim radovima Općina je imala mjesečno od jednog do 171 zaposlenika. Donesen je Statut i pravilnici o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela te drugi opći akti. Općina nema proračunskih korisnika. Kao jedini osnivač ima 100-postotne udjele u vlasništvu komunalnog trgovačkog društva, a zajedno s drugim jedinicama lokalne samouprave suosnivač je trgovačkog društva za vodoopskrbu i trgovačkog društva za skupljanje i odvoz otpada u kojima ima 3 % udjela. Općinsko vijeće ima 14 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Anđelko Balaban.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.815.711,00 kn. Zadnjim izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 10.701.483,00 kn, što je za 2.114.228,00 kn ili 16,5 % manje u odnosu na proračun.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 8.739.882,00 kn te za 2015. u iznosu 8.805.431,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem se rashodi za investicije i kapitalne pomoći, planirani u razdoblju od 2013. do 2015., iskazuju po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju vodoopskrbne mreže u iznosu 6.150.000,00 kn, od čega 2.200.000,00 kn u 2013.

## 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 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 6.781.102,00 kn, što je za 291.282,00 kn ili 4,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 3.920.381,00 kn ili 36,6 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	1.179.177,00	1.155.726,00	98,0
2.	Pomoći	3.704.603,00	3.406.015,00	91,9
3.	Prihodi od imovine	1.217.503,00	1.136.572,00	93,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	549.702,00	627.823,00	114,2
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	421.399,00	454.966,00	108,0
	Ukupno	7.072.384,00	6.781.102,00	95,9

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.406.015,00 kn ili 50,2 %. Slijede prihodi od poreza u iznosu 1.155.726,00 kn ili 17,0 % i prihodi od imovine u iznosu 1.136.572,00 kn ili 16,8 %. Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada te prihodi od prodaje nefinancijske imovine iznose 1.082.789,00 kn ili 16,0 % ukupnih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za koncesiju, spomeničke rente, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, šumskog doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, komunalne naknade i doprinosa te prihode od prodaje obiteljskih kuća ili stanova u državnom vlasništvu na područjima posebne državne skrbi. Ostvareni su u iznosu 5.573.511,00 kn, što čini 82,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 1.155.726,00 kn je sadržan porez i prerez na dohodak u iznosu 1.024.488,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 118.842,00 kn i općinski porezi (porez na potrošnju i porez na tvrtku) u iznosu 12.396,00 kn. Uveden je prerez porezu na dohodak koji se plaća po stopi 3,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 3.406.015,00 kn, a odnose se na pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja po programu javnih radova i stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 1.949.131,00 kn, pomoći iz državnog proračuna u iznosu 830.844,00 kn, proračuna Osječko-baranjske županije u iznosu 541.771,00 kn te prepristupnog fonda Europske unije IPA prekogranični program Mađarska Hrvatska za projekt Turistički menadžment kulina i drugih lokalnih proizvoda u Baranji u iznosu 84.269,00 kn. Prihodi od pomoći iz državnog proračuna se odnose na pomoći za provođenje programa Pomoć u kući starijim osobama u iznosu 432.000,00 kn, radove prenamjene stare škole u dječji vrtić u iznosu 160.000,00 kn, pomoć područjima od posebne državne skrbi u iznosu 86.174,00 kn, energetska obnovu zgrade Općine i doma kulture u iznosu 82.380,00 kn, konzervatorsko restauratorske radove na spomeniku palim borcima NOR-a u iznosu 50.000,00 kn te sufinanciranje programa predškolskog odgoja i programa za nacionalne manjine u iznosu 20.290,00 kn. Prihodi od pomoći iz proračuna Osječko-baranjske županije se odnose na pomoći za ogrjev korisnicima pomoći za stanovanje koji se griju na drva u iznosu 424.650,00 kn, kapitalna ulaganja u vodoopskrbu u iznosu 100.000,00 kn te naknade članovima biračkih odbora u iznosu 17.121,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 1.136.572,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 1.134.194,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 627.823,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od šumskog doprinosa u iznosu 273.159,00 kn, komunalne naknade u iznosu 160.233,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 124.438,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od prodaje nefinancijske imovine se odnose na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 439.769,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 7.103.367,00 kn, što je za 39.614,00 ili 0,6 % više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi za 2013. su ostvareni za 3.598.116,00 kn ili 33,6 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	756.287,00	926.081,00	122,5
2.	Materijalni rashodi	2.939.371,00	3.517.589,00	119,7
3.	Financijski rashodi	10.148,00	10.526,00	103,7
4.	Subvencije	10.000,00	5.000,00	50,0
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.133.864,00	988.020,00	87,1
6.	Ostali rashodi	615.024,00	790.754,00	128,6
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.599.059,00	865.397,00	54,1
	Ukupno	7.063.753,00	7.103.367,00	100,6
	Višak prihoda	8.631,00	-	-
	Manjak prihoda	-	322.265,00	-

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 3.517.589,00 kn ili 49,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 988.020,00 kn ili 13,9 % te rashodi za zaposlene u iznosu 926.081,00 kn ili 13,0 %. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, ostali rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 1.671.677,00 kn ili 23,6 %.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 3.517.589,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 3.030.157,00 kn, rashode za materijal i energiju 250.907,00 kn, naknade troškova zaposlenima 24.208,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja 212.317,00 kn. U okviru rashoda za usluge su iskazani rashodi za komunalne usluge u iznosu 2.777.200,00 kn. Dio navedenih rashoda u iznosu 2.544.710,00 kn se odnosi na pogrešno evidentirane rashode za plaće zaposlenih na javnim radovima na temelju ugovora zaključenih s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje. Tijekom 2013. naknade za rad predstavničkog tijela i povjerenstava nisu isplaćivane, osim isplate u visini osam dnevnica predsjedniku općinskog vijeća u iznosu 1.360,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima se odnose na troškove provođenja programa međugeneracijske solidarnosti pomoć u kući starijim osobama (plaće u iznosu 361.673,00 kn i drugi troškovi u iznosu 75.914,00 kn) u iznosu 437.587,00 kn, podmirenje troškova stanovanja korisnicima stalne pomoći koji se griju na drva u iznosu 424.650,00 kn, podmirenje troškova stanovanja i druge jednokratne pomoći socijalno ugroženom stanovništvu u iznosu 71.262,00 kn, pomoći za troškove prijevoza učenicima srednjih škola u iznosu 45.021,00 kn te potpore za novorođenu djecu u iznosu 9.500,00 kn.

Ostali rashodi se odnose na tekuće donacije. U okviru tekućih donacija najznačajniji rashodi se odnose na prijenose sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 250.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na troškove provođenja programa prekogranične suradnje u iznosu 287.318,00 kn, rekonstrukciju stare škole u dječji vrtić u iznosu 205.210,00 kn, radove na uređenju spomenika u iznosu 58.392,00 kn, radove na energetskej obnovi zgrade Općine u iznosu 50.000,00 kn i druge rashode u iznosu 264.477,00 kn.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 322.265,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 655.477,00 kn (iz 2012. višak iznosi 8.631,00 kn, a iz ranijih godina višak iznosi 646.846,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 333.212,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 16.689.079,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	14.687.872,00	15.671.665,00	106,7
1.1.	Građevinski objekti	12.383.856,00	13.012.071,00	105,1
1.2.	Postrojenja i oprema	315.760,00	340.694,00	107,9
1.3.	Druga nefinancijska imovina	1.988.256,00	2.318.900,00	116,6
2.	Financijska imovina	1.399.338,00	1.017.414,00	72,7
2.1.	Novčana sredstva	702.427,00	117.340,00	16,7
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	592.498,00	402.189,00	67,9
2.3.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	104.413,00	497.885,00	476,8
	Ukupno imovina	16.087.210,00	16.689.079,00	103,7
3.	Obveze	709.985,00	742.220,00	104,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	513.490,00	742.220,00	144,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	196.495,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	15.377.225,00	15.946.859,00	103,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	16.087.210,00	16.689.079,00	103,7

Podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora u Bilanci nisu istovjetni s podacima iz poslovnih knjiga.

Nefinancijska imovina u Bilanci je iskazana u iznosu 15.671.665,00 kn, a odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 13.012.071,00 kn, opreme u iznosu 340.694,00 kn i druge nefinancijske imovine u iznosu 2.318.900,00 kn. U poslovnim knjigama nefinancijska imovina je iskazana u iznosu 13.215.240,00 kn, što je za 2.456.425,00 kn ili 15,7 % manje nego što je iskazano u Bilanci, a odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 11.011.722,00 kn, opreme u iznosu 466.284,00 kn, višegodišnjih nasada u iznosu 16.623,00 kn i druge nefinancijske imovine u iznosu 1.720.611,00 kn. Općina ne vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne imovine te se iz poslovnih knjiga ne vidi na koje se građevinske objekte, ceste, opremu, višegodišnje nasade i drugu nefinancijsku imovinu odnosi iskazana imovina.

Financijska imovina u Bilanci je iskazana u iznosu 1.017.414,00 kn i odnosi se na novčana sredstva u iznosu 117.340,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 402.189,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 497.885,00 kn. U poslovnim knjigama financijska imovina je iskazana u iznosu 1.578.408,00 kn, što je za 560.994,00 kn ili 55,1 % više nego što je iskazano u Bilanci, a odnosi se na novčana sredstva u iznosu 117.340,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 963.183,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 497.885,00 kn.

Obveze su u Bilanci iskazane u iznosu 742.220,00 kn i odnose se na obveze za rashode poslovanja. U poslovnim knjigama su obveze iskazane u iznosu 811.521,00 kn, što je za 69.301,00 kn ili 9,3 % više nego što je iskazano u Bilanci, a odnose se na obveze za rashode poslovanja 735.504,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 76.017,00 kn.



## II. REVIZIJA ZA 2013.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni 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 internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje potraživanja za općinske poreze u poslovnim knjigama, priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju te evidentiranje poslovnih događaja na propisanim računima Računskog plana. Naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, obračun i naplatu zateznih kamata na dospjela potraživanja te korištenje sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta za propisane namjene. Nadalje, naložio je ostvarenje rashoda do visine planirane proračunom te provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2013. je utvrđeno da nije postupljeno prema danim nalozima. S obzirom da su utvrđene nepravilnosti ponovljene i u 2013., Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2013.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode te postupke javne nabave.

### 1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Proračun i projekcije proračuna za slijedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. su doneseni. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti se odnose na planiranje, poslovne knjige i financijske izvještaje, popis imovine i obveza, evidentiranje potraživanja te evidentiranje rashoda i obveza.

#### - Planiranje

Prihodi i primici te rashodi nisu u proračunu iskazani prema izvorima financiranja, a brojčane oznake razdjela i glava u okviru uspostavljene organizacijske klasifikacije, brojčane oznake programa, aktivnosti i projekta u okviru uspostavljene programske klasifikacije i brojčane oznake funkcijske klasifikacije nisu iskazane prema propisanoj strukturi brojčanih oznaka.

Prema odredbi članka 21. Zakona o proračunu, prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna iskazuju se prema proračunskim klasifikacijama: organizacijskim, ekonomskim, funkcijskim, lokacijskim, programskim i izvorima financiranja, a Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13) propisana je struktura brojčanih oznaka svake klasifikacije. Prema odredbama članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, proračuni i proračunski korisnici su dužni u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i navedenog Pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

#### - Poslovne knjige i financijski izvještaji

Općina vodi propisane poslovne knjige, osim analitičkog knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine i analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja za prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) propisana je obveza ustrojavanja analitičkih knjigovodstvenih evidencija u slučaju kada glavna knjiga ne osigurava potrebne podatke.

Analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine treba voditi po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana), a analitičku knjigovodstvenu evidenciju potraživanja po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti i zateznim kamatama.

Ustrojene analitičke evidencije potraživanja i obveza ne omogućuju pregled potraživanja i obveza prema dospelosti. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.) poslovne promjene nisu ažurno evidentirane te Općina ne raspolaže podatkom o naplaćenim potraživanjima i plaćenim obvezama do spomenutog razdoblja.

Knjigovodstvene isprave (ulazni računi, blagajnički izvještaji) na temelju kojih su evidentirane poslovne promjene, u većini slučajeva nisu kontrolirane. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na urednim i prethodno kontroliranim ispravama iz kojih se potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja na transakciji jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni su instituciji ovlaštenoj za obradu podataka 4. ožujka 2014., a Državnom uredu za reviziju 6. ožujka 2014., odnosno nakon isteka roka. Prema odredbama članaka 22. i 25. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave predaju instituciji ovlaštenoj za obradu podataka i Državnom uredu za reviziju financijske izvještaje za proračunsku godinu do 28. veljače tekuće za prethodnu godinu.

Podaci u financijskim izvještajima nisu istovjetni s podacima u poslovnim knjigama. U financijskim izvještajima su iskazani ukupni prihodi u iznosu 6.781.102,00 kn, rashodi u iznosu 7.103.367,00 kn te manjak prihoda u iznosu 322.265,00 kn. Prihodi su u financijskim izvještajima iskazani u većem iznosu za 6.881,00 kn, rashodi za 16.704,00 kn, a manjak prihoda za 9.823,00 kn u odnosu na podatke evidentirane u poslovnim knjigama. U financijskim izvještajima je iskazana ukupna imovina u iznosu 16.689.079,00 kn, što je za 1.895.431,00 kn više te obveze u iznosu 742.220,00 kn, što je za 69.301,00 kn manje u odnosu na podatke evidentirane u poslovnim knjigama.

U poslovnim knjigama su na računima nefinancijske imovine iskazana početna stanja, ali nisu evidentirane promjene nastale na nefinancijskoj imovini tijekom 2013. Međutim, iskazana početna stanja u poslovnim knjigama se razlikuju od stanja iskazanih u Bilanci na dan 1. siječnja 2013. S obzirom da se za dugotrajnu nefinancijsku imovinu ne vodi analitičko knjigovodstvo ni iz poslovnih knjiga nije moguće utvrditi o kojoj se imovini radi. U Bilanci su na pojedinim stavkama nefinancijske imovine (sportska i glazbena oprema, uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene i višegodišnji nasadi) iskazana stanja početkom godine, a koncem godine nema podataka o stanju iako, prema podacima iz poslovnih knjiga, nije bilo promjena na spomenutim stavkama.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje analitičkog knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine i analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te evidentiranje knjigovodstvenih promjena na temelju urednih i prethodno kontroliranih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže predaju financijskih izvještaja instituciji ovlaštenoj za obradu podataka i Državnom uredu za reviziju do propisanog roka, sastavljanje financijskih izvještaja na temelju vjerodostojnih podataka iz poslovnih knjiga kako bi financijski izvještaji dali realne i točne informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna.

- Popis imovine i obveza

Povjerenstvo za godišnji popis nije provelo sveobuhvatni popis imovine i obveza. Popisom je obuhvaćena samo oprema. U popisnim listama opreme, pored naturalnih podataka, nisu uneseni podaci o knjigovodstvenoj vrijednosti. Nakon obavljenog popisa, povjerenstvo za popis nije sastavilo izvješće o obavljenom popisu i dostavilo ga zakonskom predstavniku na usvajanje. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 15., 16. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Nakon obavljenog popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom predstavniku na usvajanje. Svrha popisa je uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. S obzirom da podaci o imovini i obvezama u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu usklađeni, a popisom imovine je obuhvaćena samo oprema, popisu imovine i obveza treba posvetiti veću pozornost radi realnog iskazivanja podataka o vrijednosti imovine i obveza u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine za 2013. i u prethodnim godinama nije obavljen. Prema odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, a za ispravak vrijednosti imovine umanjuju se vlastiti izvori.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi sveobuhvatan popis imovine i obveza te obaviti ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Evidentiranje potraživanja

U poslovnim knjigama su iskazana potraživanja u iznosu 1.461.068,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode od komunalne naknade u iznosu 677.988,00 kn, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 382.568,00 kn, prodaje nekretnina u državnom vlasništvu na području posebne državne skrbi u iznosu 246.400,00 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu 79.797,00 kn, potraživanja za dane pozajmice i kamate u iznosu 50.046,00 kn te naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu i komunalni doprinos u iznosu 24.269,00 kn. Potraživanja u Bilanci su iskazana u iznosu 900.074,00 kn, što je za 560.994,00 kn ili 38,4 % manje od potraživanja u poslovnim knjigama.

Potraživanja za općinske poreze na koncu 2013. nisu iskazana u poslovnim knjigama, jer Porezna uprava koja obavlja razrez i naplatu općinskih poreza, nije dostavljala Općini podatke o ukupnom stanju i dospelosti potraživanja, pojedinačnim obveznicima i poduzetim mjerama naplate.

U okviru potraživanja za komunalnu naknadu, iskazana su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 424.735,00 kn i potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 253.253,00 kn. U analitičkim evidencijama su iskazana potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 151.711,00 kn. Nije utvrđeno stvarno stanje potraživanja za komunalnu naknadu te nisu utvrđene razlike između iskazanih potraživanja u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama. Potraživanja za naknadu za uređenje voda odnose se na potraživanja iz ranijih godina. Općina u 2013. nije obračunavala i dostavljala rješenja i uplatnice, odnosno račune obveznicima naknade jer su Hrvatske vode u zapisniku o provedenoj kontroli iz 2012. navele da će donijeti odluku o preuzimanju navedenih poslova od Općine jer je Općina neredovito doznavačavala Hrvatskim vodama naplaćena sredstva naknade i neredovito dostavljala mjesečne izvještaje o obračunanim, naplaćenim i doznačenim sredstvima naknade za uređenje voda.

Podaci o stanju potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 131.083,00 kn i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 251.485,00 kn su evidentirani u poslovnim knjigama na temelju pomoćnih evidencija koje su nepotpune i neusklađene s podacima o potraživanjima iz ugovora o zakupu i prodaji. Pomoćna evidencija sadrži popis obveznika i potraživanja za tekuću godinu bez iskazanih početnih stanja, odnosno potraživanja iz ranijih godina, a iskazane uplate u tekućoj godini nisu istovjetne uplatama iskazanim u okviru prihoda od zakupa i prodaje zemljišta. U skladu s odredbom članka 75. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08, 25/09, 153/09, 21/10, 39/11-Odluka USRH i 63/11), koji se primjenjivao do travnja 2013., evidenciju naplate kupoprodajne cijene i zakupnine vodi jedinica lokalne samouprave, odnosno Grad Zagreb, a evidenciju naplate zakupnine za dugogodišnji zakup nadležno ministarstvo. U skladu s odredbom članka 75. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13) koji je stupio na snagu u travnju 2013., evidenciju naplate po ugovorima o zakupu i prodaji poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države vode jedinice lokalne samouprave, do preuzimanja evidencije od strane Agencije za poljoprivredno zemljište.

Potraživanja za prihode od prodaje nekretnina u državnom vlasništvu na području posebne državne skrbi u iznosu 246.400,00 kn nisu iskazana u skladu s podacima iz zaključenih ugovora jer su ukupna potraživanja od kupaca evidentirana na temelju procijenjene kupoprodajne cijene, bez umanjenja za ugovoreni popust kod obročne otplate kraće od 25 godina. Nadalje, plaćanja na temelju obroka u kojima su sadržane i kamate su u cijelosti evidentirana kao naplata potraživanja od prodaje nekretnina iako se potraživanja od kupaca odnose na glavnice i ne sadrže kamate.

Potraživanje za zakup poslovnog prostora u iznosu 79.797,00 kn se odnosi na potraživanje iz ranijih godina od dva zakupca. Iz poslovnih knjiga nije vidljivo za koje su razdoblje obračunane zakupnine i na što se odnose. Zakupac, koji je ugovor o zakupu zaključio 2004. na rok od deset godina, nije u 2013. plaćao zakupninu, a u poslovnim knjigama nije evidentirano potraživanje za 2013.

Potraživanje za dane pozajmice i kamate u iznosu 50.046,00 kn iskazano je u većem iznosu za 25.023,00 kn zbog pogrešnog dvostrukog evidentiranja početnog stanja. Ranijih godina (od 2009. do 2011.) Općina je pozajmljivala sredstva poljoprivrednoj zadruzi. Nadzor nad pozajmljivanjem obavilo je Ministarstvo financija u okviru proračunskog nadzora o čemu je sastavljen zapisnik 16. ožujka 2012. Prema zapisniku, koncem 2011. stanje danih pozajmica iznosilo je 200.000,00 kn, sredstva je pozajmljivao načelnik bez suglasnosti Općinskog vijeća, u ugovorima nisu ugovoreni rokovi povrata sredstava, a načelnik je bio upravitelj poljoprivredne zadruge. Tijekom 2012. je dio sredstava naplaćen, odnosno izvršeni su prijemoji, te je koncem 2012. potraživanje za dane pozajmice iznosilo 14.507,00 kn, a potraživanje za kamate 10.516,00 kn. Tijekom 2013. nije vraćen ostatak duga i nisu poduzimane mjere naplate.

Državni ured za reviziju nalaže od Porezne uprave zatražiti podatke o ukupnom stanju i dospelosti potraživanja za općinske poreze, pojedinačnim obveznicima i poduzetim mjerama naplate te evidentirati potraživanja za općinske poreze u poslovnim knjigama. Nalaže utvrditi stvarno stanje potraživanja za komunalnu naknadu, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta, prodaju nekretnina i zakup poslovnog prostora te uskladiti podatke o potraživanjima u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem potraživanja.

- Evidentiranje rashoda i obveza

Rashodi za plaće zaposlenih u javnim radovima, zaposlenih u programu Pomoć u kući, u predškolskom odgoju i u prekograničnoj suradnji u ukupnom iznosu 3.085.702,00 kn nisu iskazani na propisanim računima iz Računskog plana. Prema odredbi članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, računskim planom proračuna su utvrđene brojčane oznake i nazivi računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, prihode i primitke te rashode i izdatke.

Spomenuti rashodi za plaće nisu evidentirani na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza), odnosno obračuna plaća u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, nego na temelju obavljenih isplata, odnosno izvadaka žiro računa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Zbog navedenog evidentiranja, rashodi i obveze za zaposlene su iskazani u manjem iznosu za 171.313,00 kn.

Rashodi za plaće su evidentirani u zbirnim iznosima (plaća uvećana za doprinose na plaću). Zbog takvog iskazivanja, iz poslovnih knjiga nije vidljivo na što se odnose isplate, odnosno da li su plaćene sve obveze utvrđene na temelju obračuna. Na primjer, kod isplata plaća za javne radove u pojedinim mjesecima je bilo pet do šest obračuna (u skladu sa zaključenim ugovorima s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje), isplate su obavljane djelomično i u toku više dana, a po izvatku žiro računa su knjižene u zbirnom iznosu.

Istovremeno s isplatom plaća, Općina u pojedinim slučajevima nije platila obveze za poreze i doprinose. Zbog isplata plaća za zaposlenike u javnim radovima bez plaćanja pripadajućih poreza i doprinosa, Porezna uprava je donijela dva rješenja o ovrsi. Rješenjem iz rujna 2013. utvrđene su neplaćene obveze za poreze i doprinose u iznosu 132.234,00 kn.

Općina je uplatila spomenuti iznos 19. rujna 2013. o čemu je izvijestila Poreznu upravu te je obustavljena pljenidba računa. Rješenjem Porezne uprave iz listopada 2013. utvrđene su neplaćene obveze za poreze i doprinose u iznosu 214.859,00 kn. Iako je Općina uplatila 25. rujna 2013. dio spomenutog duga u iznosu 169.769,00 kn, Financijska agencija je provela pljenidbu računa za ukupan iznos naveden u rješenju o ovrsi. Općina nije tražila povrat dva puta uplaćenih sredstava nego su uplate bile akontacije za sljedeće razdoblje. S obzirom da su u sljedećem razdoblju u pojedinim slučajevima isplaćivane plaće za zaposlenike u programu javnih radova bez plaćanja poreza i doprinosa, Općina treba utvrditi usporedbom obračunanih i plaćenih obveza za poreze i doprinose razliku za uplatu, odnosno povrat.

Plaće za zaposlenike jedinstvenog upravnog odjela, načelnika i zamjenike načelnika, zaposlenike u programu Pomoć u kući, predškolskom odgoju i prekograničnoj suradnji za rujna su isplaćene u studenome, a za listopad u prosincu 2013. u neto iznosu bez plaćanja poreza, prireza i doprinosa koji za spomenuta dva mjeseca iznose 89.578,00 kn.

U skladu s odredbom članka 45. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 120/13, 125/13 i 148/13) predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada se obračunava, obustavlja i uplaćuje prilikom svake isplate prema propisima koji važe na dan isplate. Prema odredbama članaka 19., 20. i 24. Zakona o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13 i 41/14), za osiguranika po osnovi radnog odnosa obveznik doprinosa iz osnovice (doprinos za mirovinsko osiguranje i doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje) je osiguranik, a obveznik doprinosa na osnovicu (doprinos za zdravstveno osiguranje, doprinos za zaštitu zdravlja na radu i doprinos za zapošljavanje) je poslodavac ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću. Doprinosi prema plaći obračunavaju se istodobno s obračunom plaće i dospijevaju na naplatu istodobno s isplatom plaće. Iznimno, doprinosi prema plaći ili prema dijelu plaće koja se ne isplati do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec moraju se obračunati i dospijevaju na naplatu do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec.

Na isplaćene naknade članovima izbornog povjerenstva za provedbu lokalnih izbora u iznosu 27.520,00 kn te naknadu predsjedniku općinskog vijeća u iznosu 1.360,00 kn nisu plaćeni pripadajući porezi i doprinosi, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 - ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13 i 160/13), prema kojima se isplate osobama koji nisu zaposlenici smatraju primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak. Na primitke po osnovu drugog dohotka se obračunavaju i plaćaju u skladu s odredbama članaka 9., 13. i 14. Zakona o doprinosima, doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje po stopi od 20,0 % i obvezno zdravstveno osiguranje po stopi od 13,0 % te u skladu s odredbama članka 75. Pravilnika o porezu na dohodak, porez na dohodak po stopi od 25,0 % i možebitni prizrez.

Prema Bilanci sa stanjem 31. prosinca 2013., obveze iznose 742.220,00 kn i odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 83.274,00 kn i obveze za financijske rashode u iznosu 658.946,00 kn. Prema Izvještaju o obvezama, obveze iznose 742.220,00 kn (isto kao u Bilanci) i u cijelosti nisu dospjele.



Podaci o iskazanim obvezama u financijskim izvještajima nisu istovjetni s podacima u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama su obveze iskazane u iznosu 811.521,00 kn i odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 83.273,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 652.231,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 76.017,00 kn.

U okviru obveza za materijalne rashode iskazane su obveze prema Hrvatskim vodama za naknadu za uređenje voda u iznosu 279.374,00 kn. Spomenuti iznos se odnosi na obvezu za obračunanu naknadu za uređenje voda iz ranijih godina od čega je tijekom 2013. naplaćeno 26.121,00 kn. Naplaćena sredstva nisu doznačena Hrvatskim vodama tijekom 2013. nego u 2014. u iznosu 24.645,00 kn.

Rashodi i obveze za izgradnju vodovoda u naselju Jagodnjak u iznosu 79.703,00 kn evidentirani su u dvostrukom iznosu, odnosno u poslovnim knjigama za 2012. i 2013., a plaćanje računa za opremu za održavanje i zaštitu u iznosu 23.077,00 kn evidentirano je kao rashod, a ne kao podmirenje obveze. Nadalje, prijenos sredstava vodoopskrbnom društvu za izgradnju vodovoda u naselju Bolman u iznosu 100.000,00 kn evidentirano je kao podmirenje obveze, a obveza i rashod nisu evidentirani.

Iz navedenog proizlazi da obveze u poslovnim knjigama nisu točno i realno iskazane.

Nepravilnosti koje su utvrđene u području planiranja i računovodstvenog poslovanja imaju utjecaj na točnost i realnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Prema odredbi članka 4. navedenog Pravilnika, za sastavljanje financijskih izvještaja je odgovorna osoba koja rukovodi službom računovodstva proračuna, proračunskog i izvanproračunskog korisnika ili osoba kojoj je povjereno vođenje računovodstva. Odgovorna osoba proračuna, proračunskog i izvanproračunskog korisnika ili osoba koju ona ovlasti potpisuje financijske izvještaje i odgovorna je za njihovu predaju.

U pojedinim područjima poslovanja unutarnje kontrole nisu bile dovoljno učinkovite te su nepravilnosti navedene u Izvješću, između ostalog, posljedica nedovoljno razvijenog sustava unutarnjih kontrola.

Do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.) nije sastavljena Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2013., a za 2012. je dostavljena na uvid preslika djelomično popunjenog upitnika i plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti, bez potpisane izjave i dokaza o dostavi propisane dokumentacije Ministarstvu financija. Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11, 106/12 i 130/13) je za načelnike općina propisan rok dostavljanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti Ministarstvu financija do 31. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu. Uz Izjavu treba priložiti popunjeni Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode za zaposlene na propisanim računima iz Računskog plana na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nalaže obračunavati, obustavljati i uplaćivati porez, prirez i doprinose u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak, Zakona o doprinosima i Odlukom o općinskim porezima te uplatiti obveze koje nisu uplaćene pri isplati plaća, naknada predsjednicima, potpredsjednicima i članovima izbornog povjerenstva za provedbu lokalnih izbora te predsjedniku općinskog vijeća u 2013. Nadalje, nalaže utvrditi stvarno stanje obveza te uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže uspostavljanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja Općine.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da u procesima planiranja i izvršavanja proračuna greškom prihodi i rashodi nisu izrađeni prema proračunskim klasifikacijama, zbog propusta nije vođeno analitičko knjigovodstvo dugotrajne imovine te da su knjigovodstvene isprave kontrolirane ali nisu sve potpisane od strane ovlaštene osobe. Nadalje navodi da je zbog nelikvidnosti proračuna te kašnjenja uplata došlo do kašnjenja u plaćanju obveza te da su obveze plaćene u 2014. nakon primitka sredstava.*

## 2. Prihodi

- 2.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 6.781.102,00 kn, što je za 291.282,00 kn ili 4,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 3.920.381,00 kn ili 36,6 % manje od planiranih. Nisu ostvareni primici od zaduživanja za izgradnju ceste koji su planirani u iznosu 2.800.000,00 kn. Postupak za zaduživanje je u tijeku. Također, tekuće pomoći od ostalih subjekata su ostvarene za 1.075.837,00 kn manje od plana.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 5.573.511,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 82,2 %. Za propisane namjene nije utrošeno 1.888.258,00 kn, od čega se 1.573.963,00 kn odnosi na prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, dio prihoda od šumskog doprinosa u iznosu 189.857,00 kn i prihode od komunalnog doprinosa u iznosu 124.438,00 kn.

Prema odredbama članka 44. Zakona o poljoprivrednom zemljištu, prihodi od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta su namijenjeni isključivo za programe katastarsko-geodetske izmjere zemljišta, sređivanja zemljišnih knjiga, za podmirenje dijela stvarnih troškova u vezi s provedbom Zakona, program razminiranja zemljišta, program uređenja ruralnog prostora izgradnjom i održavanjem ruralne infrastrukture vezane za poljoprivredu i akvakulturu, program uređenja zemljišta u postupku komasacije i hidromelioracije, program očuvanja ugroženih područja i očuvanja biološke raznolikosti i program sufinanciranja i druge poticajne mjere za unaprjeđenje poljoprivrede i akvakulture. Općina nije podnijela ministarstvu nadležnom za poljoprivredu godišnje izvješće o korištenju sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta što je bila dužna učiniti u skladu sa spomenutim odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.

Prema odredbama članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 25/12, 68/12 i 148/13), prihodi od šumskog doprinosa su namijenjeni isključivo za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture.

Općina nije donijela program utroška sredstava šumskog doprinosa, što nije u skladu s odredbom spomenutog članka Zakona o šumama, kojom je propisano da su jedinice lokalne samouprave dužne donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava.

Prema odredbama članka 30. i 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11 i 144/12), prihodi od komunalnog doprinosa su namijenjeni za građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s godišnjim programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Prema odredbama članka 16. Uredbe o uvjetima za kupnju obiteljske kuće ili stana u državnom vlasništvu na područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 19/11, 56/11 i 3/13), jedinice lokalne samouprave dužne su izraditi program utroška sredstava od prodaje spomenutih nekretnina za narednu godinu i uskladiti ga s Ministarstvom regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva te po završetku godine dostaviti izvješće Ministarstvu o utrošenim sredstvima. Spomenuti program nije donesen.

Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu 426.397,00 kn dužnicima su upućene opomene za naplatu duga. Opomena za naplatu navedenih dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Također, nisu obračunane zatezne kamate obveznicima koji nisu plaćali obvezu u rokovima dospjeća. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda za propisane namjene. Nalaže donijeti godišnje izvješće o korištenju sredstava ostvarenih od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu, program utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama te program utroška sredstava od prodaje nekretnina u državnom vlasništvu na područjima posebne državne skrbi u skladu s odredbama Uredbe o uvjetima za kupnju obiteljske kuće ili stana u državnom vlasništvu na područjima posebne državne skrbi. Nadalje, nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima te predlaže donijeti operativni plan naplate, s određivanjem nositelja poslova naplate i mjerama za naplatu potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara.

## 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### 3. Rashodi

- 3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 7.103.367,00 kn, što je za 39.614,00kn ili 0,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 3.598.116,00 kn ili 33,6 % manje od planiranih. Znatno ispod plana su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 3.965.472,00 kn zbog neostvarenih projekata izgradnje ceste i javne rasvjete.

Utvrđene nepravilnosti se odnose na ostvarenje rashoda iznad plana, rashode za zaposlene, održavanje komunalne infrastrukture, naknade za lokalne izbore te prijenose sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Općine.

#### - Ostvarenje rashoda

Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi te financijski rashodi ostvareni su za 478.871,00 kn ili 12,1 % iznad plana.

Prema odredbama članka 5. Zakona o proračunu, sredstva proračuna se koriste za financiranje rashoda, funkcija i programa državnih tijela i tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i drugih proračunskih i izvanproračunskih korisnika u visini utvrđenoj proračunom. Prema odredbama članka 7. spomenutog Zakona, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna se provodi tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže ostvarivanje rashoda do visine planirane proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

#### - Rashodi za zaposlene

Osnovica i koeficijenti za izračun plaća načelnika, zamjenika načelnika, službenika i namještenika su utvrđene u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Masa sredstava za plaće zaposlenika u Općini je veća od dozvoljene. Prema odredbama članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0 % prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjenih za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija, osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona, iz posebnih ugovora: sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu te ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 589.276,00 kn (što je 20,0 % od osnovice u iznosu 2.946.382,00 kn), a isplaćeno je 859.501,00 kn ili 45,8 % više od osnovice.

Državni ured za reviziju nalaže plaće zaposlenika obračunavati i isplaćivati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- Održavanje komunalne infrastrukture

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 210.487,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje javnih površina i groblja 128.750,00 kn, održavanje javne rasvjete 74.737,00 kn (materijal za održavanje 3.033,00 kn i električna energija 71.704,00 kn) i zimsko održavanje cesta u iznosu 7.000,00 kn.

Općinsko vijeće je donijelo program održavanja komunalne infrastrukture te izmjene i dopune programa kojim su planirana sredstva u iznosu 4.238.200,00 kn. U okviru programa su planirana sredstva za izgradnju nerazvrstanih cesta i izgradnju mreže javne rasvjete u iznosu 3.893.200,00 kn, a na održavanje se odnosi 345.000,00 kn. Isti iznos izgradnje je planiran i u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Programom održavanja je trebalo planirati samo održavanje komunalne infrastrukture, a ne i izgradnju. Godišnji program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži sve propisane elemente, odnosno opis (vrstu), opseg (količinu) i procjenu troškova prema pojedinim poslovima održavanja, što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Za održavanje javnih površina i groblja za razdoblje od travnja do konca listopada 2013., Općina je u ožujku 2013. zaključila ugovor s trgovačkim društvom u vlasništvu Općine. Ugovoren je opseg održavanja po naseljima Općine kao redovito i povremeno održavanje, a za obavljene radove mjesečno ispostavljanje računa u iznosu 25.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za obavljene radove nisu troškovnikom ugovorene jedinične cijene pojedinih poslova održavanja niti je ugovorena kontrola obavljenih poslova. Sveukupno je po navedenim radovima obračunano u ugovorenom razdoblju 118.750,00 kn, a evidentirano u poslovnim knjigama 128.750,00 kn (iznos od 10.000,00 kn je evidentiran na temelju isplate preko žiro računa).

Održavanje javne rasvjete je u 2013. obavljao zaposlenik Općine, a zimsko održavanje nerazvrstanih cesta je obavljalo trgovačko društvo u vlasništvu Općine na temelju zaključenog ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se prilikom ugovaranja održavanja javnih površina i groblja troškovnikom utvrditi jedinične cijene pojedinih poslova održavanja te ugovoriti kontrolu i kontrolirati obavljene radove.

- Prijenosi sredstava komunalnom društvu

U okviru ostalih rashoda, odnosno tekućih donacija su evidentirani prijenosi sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 250.000,00 kn. Prijenos sredstava je planiran proračunom. Sredstva su prenesena za redovno poslovanje komunalnog društva, nisu utvrđene aktivnosti i vrste rashoda komunalnog društva koji će se financirati iz proračuna.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi aktivnosti kao i vrste rashoda komunalnog društva koji će se financirati iz proračuna, kako bi bilo razvidno koji su ciljevi financiranja i za koje namjene se sredstva doznačuju.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da su rashodi ostvareni iznad plana jer greškom izmjenama i dopunama proračuna za 2013. nisu obuhvaćeni pojedini rashodi.*

#### 4. Postupci javne nabave

4.1. Općinsko vijeće je u prosincu 2012. donijelo plan nabave za 2013. te izmjene plana nabave u studenome 2013. Plan nabave je objavljen na mrežnim stranicama Općine. Ukupno planirana vrijednost nabave je iznosila 7.187.000,00 kn, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 6.940.000,00 kn.

Prema godišnjem statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2013., ukupna vrijednost javne nabave je iznosila 608.396,00 kn. Tijekom 2013. nije zaključen ni jedan ugovor o javnoj nabavi. Općina nije ustrojila niti objavila registar ugovora o javnoj nabavi. Prema obrazloženju odgovornih osoba registar nije ustrojen jer Općina nije imala niti jedan zaključen ugovor o javnoj nabavi od donošenja odnosno primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14).

Za izvođenje radova radi prenamjene stare škole u dječji vrtić je zaključen ugovor s društvom u vlasništvu Općine u listopadu 2010. u vrijednosti 910.200,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Završetak radova je ugovoren do konca lipnja 2011. Prema zaključenom dodatku ugovoru iz svibnja 2011., ugovoreni rok završetka radova je konac 2012., a vrijednost radova je povećana za 278.270,00 kn na 1.188.470,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Radovi su ugovoreni bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao do 1. siječnja 2012. Radovi nisu završeni u ugovorenom roku, a razlog produljenja rokova za završetak radova, prema obrazloženju odgovorne osobe Općine, je nedostatak novčanih sredstava za završetak radova. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.), ispostavljeno je devet privremenih situacija za radove u vrijednosti 1.290.223,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, od čega su u 2013. ispostavljene dvije privremene situacije za radove u vrijednosti 205.210,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Situacije je ovjerio stručni nadzor. Do vremena obavljanja revizije nije ispostavljena okončana situacija, niti je sastavljen zapisnik o primopredaji radova, iako se objekt koristi, odnosno u njemu se obavlja djelatnost predškolskog odgoja. Radove je na temelju ugovora iz svibnja 2013. sufinanciralo Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 160.000,00 kn.

Za izvođenje radova na energetskej obnovi zgrade Općine i Doma kulture je zaključen ugovor s društvom u vlasništvu Općine u rujnu 2013. u vrijednosti 102.976,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Završetak radova je ugovoren do konca prosinca 2013. Plaćanje je ugovoreno predujmom prije početka radova u iznosu 50.000,00 kn, a preostali dio u roku 30 dana od završetka radova. Osim računa za ugovoreni predujam, izvoditelj radova do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.) nije ispostavio račune o izvedenim radovima. Općina nije poduzimala aktivnosti za završetak ugovorenih radova ni za pravdanje plaćenog predujma. Ministarstvo gospodarstva je doznačilo Općini 82.381,00 kn za sufinanciranje navedenih radova.

Državni ured za reviziju nalaže za nabavu radova provođenje propisanih postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se poduzimanje mjera za utvrđivanje vrijednosti izvedenih radova na prenamjeni stare škole u dječji vrtić, odnosno pribavljanje okončane situacije. Također se nalaže za radove na energetskej obnovi zgrade Općine i Doma kulture poduzimanje mjera za završetak radova.

*4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2007. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje potraživanja za općinske poreze, priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, evidentiranje poslovnih događaja na propisanim računima Računskog plana, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, obračun i naplatu zatezних kamata na dospjela potraživanja, korištenje sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta za propisane namjene, ostvarenje rashoda do visine planirane proračunom, provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi, ponovljene su i u 2013.
  - Općina vodi propisane poslovne knjige, osim analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne imovine i analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja za prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Knjigovodstvene isprave (ulazni računi, blagajnički izvještaji) na temelju kojih su evidentirane poslovne promjene, u većini slučajeva nisu kontrolirane. Financijski izvještaji su dostavljeni instituciji ovlaštenoj za obradu podataka i Državnom uredu za reviziju nakon isteka propisanog roka. Podaci u financijskim izvještajima nisu istovjetni s podacima u poslovnim knjigama. Prihodi su u financijskim izvještajima iskazani u većem iznosu za 6.881,00 kn, rashodi za 16.704,00 kn, a manjak prihoda za 9.823,00 kn u odnosu na podatke evidentirane u poslovnim knjigama. U financijskim izvještajima je iskazana ukupna imovina u iznosu 16.689.079,00 kn, što je za 1.895.431,00 kn više te obveze u iznosu 742.220,00 kn, što je za 69.301,00 kn manje u odnosu na podatke evidentirane u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama su na računima dugotrajne imovine iskazana početna stanja, a promjene tijekom 2013., nisu evidentirane. Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine za 2013. i u prethodnim godinama nije obavljen. Povjerenstvo za godišnji popis nije provelo sveobuhvatni popis imovine i obveza. Popisom je obuhvaćena samo oprema. U popisnim listama opreme, pored naturalnih podataka, nisu uneseni podaci o knjigovodstvenoj vrijednosti. Nakon obavljenog popisa povjerenstvo za popis nije sastavilo izvješće o obavljenom popisu i dostavilo ga zakonskom predstavniku na usvajanje. Potraživanja za općinske poreze nisu iskazana u poslovnim knjigama. Stanje potraživanja za komunalnu naknadu u glavnoj knjizi nije istovjetno sa stanjem u analitičkoj evidenciji.



Podaci o stanju potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te prodaje nekretnina u državnom vlasništvu na području posebne državne skrbi, nisu u poslovnim knjigama iskazani u skladu s podacima o potraživanjima utvrđenim u zaključenim ugovorima o zakupu i prodaji zemljišta, odnosno prodaji nekretnina.

Rashodi za plaće zaposlenih u javnim radovima, zaposlenih u programu Pomoć u kući, u predškolskom odgoju i u prekograničnoj suradnji u iznosu 3.085.702,00 kn nisu iskazani na propisanim računima iz Računskog plana. Spomenuti rashodi za plaće nisu evidentirani na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza), odnosno obračuna plaća u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, nego na temelju obavljenih isplata, odnosno izvadaka žiro računa, zbog čega su rashodi i obveze za zaposlene iskazani u manjem iznosu za 171.313,00 kn. Plaće za zaposlenike jedinstvenog upravnog odjela, načelnika i zamjenike načelnika, zaposlenike u programu Pomoć u kući, predškolskom odgoju i prekograničnoj suradnji za rujnu i listopad su isplaćene u neto iznosu bez plaćanja poreza, prireza i doprinosa, koji za spomenuta dva mjeseca iznose 89.578,00 kn. Također, plaće za zaposlenike u javnim radovima su isplaćivane bez plaćanja pripadajućih poreza i doprinosa. Zbog pogrešnog evidentiranja, pojedini rashodi i obveze za nabavu nefinancijske imovine iskazani su u manjem iznosu za 100.000,00 kn, a pojedini u većem iznosu za 102.780,00 kn, dok su potraživanja za dane pozajmice i kamate iskazana u većem iznosu za 25.023,00 kn.

Zbog nepravilnosti utvrđenih u računovodstvenom poslovanju, podaci u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima ne prikazuju realno i istinito stanje. U pojedinim područjima poslovanja unutarnje kontrole nisu bile dovoljno učinkovite. (točka 1. Nalaza)

- Dio prihoda u iznosu 1.888.258,00 kn za koje je propisima utvrđena namjena, utrošen je za druge proračunske potrebe umjesto za propisane namjene. Općina nije donijela godišnje izvješće o korištenju sredstava ostvarenih od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, program utroška sredstava šumskog doprinosa te program utroška sredstava od prodaje nekretnina u državnom vlasništvu na područjima od posebne državne skrbi. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu 426.397,00 kn dužnicima su upućene opomene. Opomena za naplatu navedenih dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Zatezne kamate obveznicima koji nisu plaćali obveze u rokovima dospijeca, nisu obračunane. (točka 2. Nalaza)
- Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi te financijski rashodi su ostvareni za 478.871,00 kn ili 12,1% iznad plana. Masa sredstava za plaće veća je od dozvoljene za 270.225,00 kn. Godišnji program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži pojedine propisane elemente. Također, prilikom ugovaranja održavanja javnih površina i groblja nisu troškovnikom utvrđene jedinične cijene pojedinih poslova održavanja te kontrola obavljenih radova. Općina je prenijela komunalnom društvu u vlasništvu Općine 250.000,00 kn za redovno poslovanje, a nije utvrdila aktivnosti kao i vrste rashoda trgovačkog društva koji će se financirati iz proračuna, kako bi bilo razvidno koji su ciljevi financiranja i za koje namjene se sredstva doznačuju. (točka 3. Nalaza)
- Radovi radi prenamjene stare škole u dječji vrtić ugovoreni u vrijednosti 1.188.470,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, povjereni su u 2010. i 2011. društvu u vlasništvu Općine bez provedenog propisanog postupka javne nabave.

Do vremena obavljanja revizije nije ispostavljena okončana situacija, iako se objekt koristi. Za ugovorene radove na energetskej obnovi zgrade Općine i Doma kulture u vrijednosti 102.976,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, ugovoren je rok završetka radova do konca 2013. Izvoditelju je plaćen predujam u iznosu 50.000,00 kn. Do vremena obavljanja revizije nisu ispostavljeni računi o izvedenim radovima, a Općina nije poduzela aktivnosti za završetak radova i pravdanje predujma. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 2 023 stanovnika. Pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je osnovan jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2013. imala 25 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio načelnik Anđelko Balaban. U financijskim izvještajima iskazani su prihodi u iznosu 6.781.102,00 kn, rashodi u iznosu 7.103.367,00 kn te manjak prihoda iznosi 322.265,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 655.477,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 333.212,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.406.015,00 kn ili 50,2 % ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.573.511,00 kn. Općina se u 2013. nije zaduživala, nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje objekata komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, školstvo, sport i drugo. Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 3.517.589,00 kn ili 49,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 900.074,00 i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 402.189,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 497.885,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 742.220,00 kn i odnose se na obveze za rashode poslovanja. Revizijom za 2013. je utvrđeno da nije postupljeno prema nalogima danim revizijom za 2007., a utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.