



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA NOVA BUKOVICA

Virovitica, lipanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	9
	Nalaz za 2013.	12
III.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/14-02/4
URBROJ: 613-12-14-6

Virovitica, 6. lipnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE NOVA BUKOVICA 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 Nova Bukovica (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 31. siječnja do 6. 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-isp., 16/07-isp., 95/08-Odluka USRH, 46/10-isp., 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) Općina je utvrđena kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravske županije. Obuhvaća osam naselja s ukupno 1 771 stanovnikom (prema zadnjem popisu stanovništva). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13-pročišćeni tekst), općina u samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s propisima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2012. je bilo šest, a koncem 2013. sedam zaposlenika. Tijekom 2013. povremeno je zapošljavala 14 zaposlenika na programu javnih radova i jednu osobu na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa. Općina je 2007. donijela Odluku o osnivanju vlastitog pogona za komunalne djelatnosti upravljanja i održavanja groblja te održavanja javnih površina. U vlastitom pogonu nema zaposlenih, a poslove upravljanja obavlja pročelnica jedinstvenog upravnog odjela. Općina nema proračunske korisnike. U trgovačkom društvu za obavljanje vodnih djelatnosti ima udjel u iznosu 2.658.455,00 kn ili 5,62 % temeljnog kapitala.

Doneseni su Statut i drugi opći akti. Tijela Općine su općinsko vijeće i načelnik. Vijeće ima 12 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Općine. Do 23. svibnja 2013. načelnik je bio Tomislav Žagar, a od 24. svibnja 2013. je Željko Venci. Sastavljeno je izvješće o primopredaji izvršnih ovlasti.

Planiranje

Proračun i izmjene proračuna te odluka o izvršavanju proračuna su doneseni u skladu s propisima. U studenome 2013. je donesena izmjena proračuna. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 2.943.000,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i rashodi su planirani u iznosu 2.891.438,00 kn, što je za 51.562,00 kn ili 1,8 % manje od proračuna. Primici i izdaci nisu planirani.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), Općina je, osim proračuna, donijela plan nabave, plan razvojnih programa za 2013. i projekciju za 2014. i 2015. te projekciju proračuna za 2014. i 2015. Prema projekciji proračuna, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 2.970.500,00 kn te za 2015. u iznosu 2.601.000,00 kn. Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane od 2013. do 2015. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Navedenim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju i uređenje komunalnih i drugih objekata (domovi mjesnih odbora, odvodnja, javna rasvjeta) u iznosu 1.971.750,00 kn, od toga 524.000,00 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 2.389.387,00 kn, što je za 137.793,00 kn ili 5,5 % manje od ostvarenih prethodne godine. Prihodi su za 2013. ostvareni za 502.051,00 kn ili 17,4 % 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	593.571,00	716.719,00	120,7
2.	Pomoći	618.701,00	433.463,00	70,1
3.	Prihodi od imovine	791.778,00	501.904,00	63,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	516.157,00	662.358,00	128,3
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.973,00	74.943,00	-
Ukupno		2.527.180,00	2.389.387,00	94,5

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 716.719,00 kn ili 30,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Slijede prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 662.358,00 kn ili 27,7 % te prihodi od imovine u iznosu 501.904,00 kn ili 21,0 %. Svi drugi prihodi (pomoći, prihodi od prodaje nefinancijske imovine) su ostvareni u iznosu 508.406,00 kn ili 21,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Povećanje prihoda u odnosu na prethodnu godinu najvećim se dijelom odnosi na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 146.201,00 kn ili 28,3 %. Navedeni prihodi su veći jer je Općina na ovim računima iskazala pomoći za sufinanciranje javnih radova. Osim toga, povećani su prihodi od poreza za 123.148,00 kn ili 20,7 % (veći su prihodi od poreza na dohodak od nesamostalnog rada i porez na promet nekretnina) i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 67.970,00 kn (prodano zemljište) u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za koncesije, prihode od groblja, naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu, šumskog doprinosa, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene građevine u prostoru i prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 1.625.356,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 68,0 %.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 716.719,00 kn, a odnose se na porez na dohodak u iznosu 655.672,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 33.616,00 kn te općinske poreze (porez na potrošnju, tvrtku, korištenje javnih površina) u iznosu 27.431,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 433.463,00 kn, a odnose se na pomoći iz županijskog proračuna za ulaganja u izgradnju nove zgrade osnovne škole i uređenje dva doma mjesnih odbora te sufinanciranje troškova ogrjeva i kazališne predstave u iznosu 233.091,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za izgradnju doma mjesnog odbora u iznosu 197.972,00 kn te Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za malu školu u iznosu 2.400,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 501.904,00 kn, a odnose se na prihode od financijske imovine (kamate) u iznosu 1.690,00 kn i nefinancijske imovine u iznosu 500.214,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 445.234,00 kn, naknada za korištenje nefinancijske imovine u iznosu 22.452,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 18.850,00 kn te naknade za koncesije u iznosu 13.678,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 662.358,00 kn. Odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 228.192,00 kn, pomoći Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za organizaciju i provođenje javnih radova u iznosu 194.802,00 kn, pomoći za provođenje izbora i referenduma u iznosu 96.735,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu 50.441,00 kn, prihode od godišnje grobne naknade i naknade za dodjelu grobnog mjesta u iznosu 42.536,00 kn, priključaka na komunalnu infrastrukturu u iznosu 14.307,00 kn, povrata stipendija u iznosu 10.300,00 kn, poslovne banke za naknadu troškova čišćenja poslovnog prostora u iznosu 9.099,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 7.280,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 4.343,00 kn, administrativnih pristojbi u iznosu 2.453,00 kn te vodnog doprinosa u iznosu 1.870,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 74.943,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje zemljišta u vlasništvu Općine u iznosu 71.400,00 kn, nekretnine (kuća, okućnica, oranica u selu) u iznosu 1.143,00 kn te stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.400,00 kn. Za prodaju zemljišta i nekretnina su provedeni javni natječaji. Procjenu vrijednosti zemljišta je obavio stalni sudski vještak, a vrijednost nekretnina je utvrđena u tržišnom iznosu na temelju podataka Porezne uprave.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.902.869,00 kn, što je za 799.898,00 kn ili 38,0 % više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi za 2013. su ostvareni za 11.431,00 kn ili 0,4 % više 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	453.584,00	702.641,00	154,9
2.	Materijalni rashodi	887.326,00	1.033.075,00	116,4
3.	Financijski rashodi	9.193,00	9.611,00	104,5
4.	Subvencije	0,00	4.800,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	194.041,00	168.526,00	86,9
6.	Ostali rashodi	303.254,00	318.120,00	104,9
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	255.573,00	666.096,00	260,6
Ukupno		2.102.971,00	2.902.869,00	138,0
Višak prihoda i primitaka		424.209,00		
Manjak prihoda i primitaka			513.482,00	

Vrijednosno značajni rashodi su materijalni rashodi u iznosu 1.033.075,00 kn ili 35,6 %, rashodi za zaposlene u iznosu 702.641,00 kn ili 24,2 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 666.096,00 kn ili 22,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi) iznose 501.057,00 kn ili 17,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

Značajnije povećanje u iznosu 410.523,00 kn ili 160,6 % u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su povećani zbog izgradnje i uređenja domova mjesnih odbora. Značajno su povećani rashodi za zaposlene za 249.057,00 kn ili 54,9 % i materijalni rashodi za 145.749,00 kn ili 16,4 % u odnosu na prethodnu godinu.

U odnosu na proračun, više su ostvareni rashodi za zaposlene za 192.141,00 kn ili 37,6 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 41.523,00 kn ili 6,6 %.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 702.641,00 kn, od toga se na rashode za zaposlenike Općine odnosi 502.339,00 kn i zaposlene na javnim radovima 200.302,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.033.075,00 kn, a odnose se na usluge u iznosu 309.173,00 kn, materijal i energiju u iznosu 229.909,00 kn, naknade članovima povjerenstava (provođenje izbora i referendum) u iznosu 150.265,00 kn, naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 143.333,00 kn, prigodne manifestacije u iznosu 88.787,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 56.512,00 kn, reprezentaciju u iznosu 25.077,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 6.125,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 23.894,00 kn.

Naknade predsjednicima i zamjenicima predsjednika, članovima vijeća, te članovima radnih tijela su obračunavane i isplaćivane na temelju odluke iz ožujka 2012. prema kojoj predsjedniku vijeća pripada naknada u iznosu 1.150,00 kn i zamjeniku predsjednika u iznosu 900,00 kn neto mjesečno, a članovima vijeća i članovima radnih tijela pripada naknada u iznosu 170,00 kn neto po sjednici.

Zamjenicima načelnika naknade su obračunavane i isplaćivane na temelju Odluke o određivanju naknade za rad načelnika i zamjenika načelnika koji dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa prema kojoj naknada iznosi 50,0 % plaće koju bi imali da su zaposleni, a predstavlja umnožak koeficijenta 0,648 i osnovice u visini osnovice za plaće državnih dužnosnika. Na naknade su obračunavani i uplaćeni porez i doprinosi.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvareni u iznosu 168.526,00 kn, a odnose se na pomoć za ogrjev socijalno ugroženim kućanstvima u iznosu 49.400,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 42.000,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 37.447,00 kn te druge pomoći građanima u iznosu 39.679,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 318.120,00 kn, a odnose se na tekuće donacije sportskim društvima u iznosu 117.700,00 kn, osnovnom školstvu (uređenje i opremanje knjižnice, mala škola) u iznosu 58.192,00 kn, udrugama građana u iznosu 43.066,00 kn, vatrogasnim društvima u iznosu 30.000,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 18.000,00 kn, Lokalnoj akcijskoj grupi za sufinanciranje rada u iznosu 18.000,00 kn, političkim strankama (prema broju vijećnika u općinskom vijeću) u iznosu 12.000,00 kn te drugim korisnicima (Crveni križ, Hrvatska gorska služba spašavanja, Visoka škola, Institut za arheologiju) u iznosu 21.162,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 666.096,00 kn, a odnose se na izgradnju i uređenje tri doma mjesnih odbora u iznosu 513.482,00 kn, izgradnju nove zgrade osnovne škole u iznosu 63.464,00 kn, dobavu i montažu objekata javne rasvjete u iznosu 48.868,00 kn, nabavu namještaja i opreme u iznosu 36.462,00 kn te ulaganja na sportskim objektima u iznosu 3.820,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 513.482,00 kn. U 2012. je ostvaren višak prihoda u iznosu 424.209,00 kn, koji je korišten za pokriće dijela manjka iz prethodnih godina u iznosu 224.934,00 kn, te je preneseni višak prihoda u 2013. iznosio 199.275 00 kn. Koncem 2013. manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 314.207,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 12.899.784,00 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	7.201.591,00	8.064.038,00	112,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	72.084,00	160.762,00	223,0
1.2.	Građevinski objekti	6.879.975,00	7.591.097,00	110,3
1.3.	Postrojenja i oprema	135.552,00	198.199,00	146,2
1.4.	Druga nefinancijska imovina	113.980,00	113.980,00	100,0
2.	Financijska imovina	4.612.733,00	4.835.746,00	104,8
2.1.	Novčana sredstva	549.925,00	111.867,00	20,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	0,00	9.841,00	-
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.658.455,00	2.658.455,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.326.144,00	1.972.535,00	148,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	46.323,00	42.779,00	92,3
2.6.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	31.886,00	40.269,00	126,3
Ukupno imovina		11.814.324,00	12.899.784,00	109,2
3.	Obveze	336.962,00	427.267,00	126,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	279.055,00	396.579,00	142,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	53.563,00	30.688,00	57,3
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	4.344,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	11.477.362,00	12.472.517,00	108,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		11.814.324,00	12.899.784,00	109,2

Ukupna vrijednost imovine je veća za 1.085.460,00 kn ili 9,2 % u odnosu na početno stanje. Povećana je vrijednost nefinancijske imovine za 862.447,00 kn ili 12,0 % i financijske imovine za 223.013,00 kn ili 4,8 %. Vrijednosno najznačajnije povećanje nefinancijske imovine se odnosi na ulaganja u građevinske objekte (tri doma mjesnih odbora, zgrada osnovne škole, objekti javne rasvjete, ostali objekti) u iznosu 711.122,00 kn ili 10,3 %. Vrijednost zemljišta povećana je za 88.678,00 kn ili 123,0 % jer je u poslovnim knjigama evidentirana vrijednost procijenjenog zemljišta površine 6 715 m². U okviru nefinancijske imovine veća su potraživanja za prihode poslovanja za 646.391,00 kn ili 48,7 %, a smanjena su novčana sredstva za 438.058,00 kn ili 79,7 %.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 7.591.097,00 kn se odnosi na nabavne vrijednosti domova mjesnih odbora u iznosu 2.807.469,00 kn, zgrade Općine u iznosu 2.000.456,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu 877.253,00 kn, sportskih i rekreacijskih objekata u iznosu 874.254,00 kn, objekte osnovne škole u iznosu 712.197,00 kn, mrtvačnica u iznosu 581.461,00 kn te objekata komunalne infrastrukture u iznosu 445.294,00 kn umanjene za ispravak vrijednosti u iznosu 707.287,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine u iznosu 113.980,00 kn se odnosi na projekt ukupnog razvoja i ulaganja u računalne programe.

Financijska imovina u iznosu 4.835.746,00 kn se odnosi na udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodne djelatnosti u iznosu 2.658.455,00 kn, potraživanja u iznosu 2.025.155,00 kn, novčana sredstva u iznosu 111.867,00 kn te rashode budućih razdoblja u iznosu 40.269,00 kn.

Koncem 2013., potraživanja su iskazana u iznosu 2.025.155,00 kn i veća su za 652.688,00 kn ili 47,6 % u odnosu na početno stanje. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja (općinski porezi, prihodi od imovine, komunalna naknada i doprinos, drugi prihodi po posebnim propisima) u iznosu 1.972.535,00 kn, prodaje nefinancijske imovine (stanovi na kojima je postajalo stanarsko pravo, nekretnine) u iznosu 42.779,00 kn i druga potraživanja (naknade za bolovanje) u iznosu 9.841,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 873.432,00 kn ili 43,1 % i komunalnu naknadu u iznosu 746.650,00 kn ili 36,9 % ukupnih potraživanja. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 2.003.357,00 kn (od kojih je, do travnja 2014., naplaćeno 645.120,00 kn).

Koncem 2013., obveze su iskazane u iznosu 427.267,00 kn, što je za 90.305,00 kn ili 26,8 % više u odnosu na početno stanje. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 396.579,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 30.688,00 kn. Iskazane obveze koncem godine su dospjele (do travnja 2014. plaćene su obveze u iznosu 271.003,00 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima 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 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, pročelnicom jedinstvenog upravnog odjela i drugim zaposlenicima te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio 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 i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav te imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijekove. Naložio je utvrđivanje vrijednosti domova mjesnih odbora i mrtvačnice, iskazivanje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama, usklađivanje podataka o vrijednosti imovine u pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine s podacima u glavnoj knjizi te obračunavanje ispravaka vrijednosti imovine primjenom propisanih stopa. Za naplatu proračunskih prihoda, naložio je poduzimanje raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Nadalje, naložio je izvršavanje rashoda do visine utvrđene proračunom, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture koji sadrži opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima te usklađivanje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu. Za dom kulture, koji je izgrađen na temelju sporazuma zaključenim s udrugom nacionalne manjine i prema kojem Općini pripada 50,0 % vlasništva nad domom kulture, Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za zaštitu uloženi sredstava i u poslovnim knjigama evidentiranje vrijednosti razmjerno ugovorenom udjelu u vlasništvu. Državni ured za reviziju je predložio pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje raspoloživih mjera naplate proračunskih prihoda i izvršavanje pojedinih rashoda u iznosima većim od planiranih proračunom, uočene su i u ranijim revizijama.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- poslove voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu obavlja načelnik u skladu sa zakonskim odredbama, uz Izjave o fiskalnoj odgovornosti su doneseni Planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti koji su planski dokumenti za razvoj financijskog upravljanja i kontrola te je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare
- imenovano je povjerenstvo koje je utvrdilo vrijednost domova mjesnih odbora i mrtvačnice te je navedena imovina evidentirana u poslovnim knjigama
- vodoopskrbu na području Općine obavlja trgovačko društvo za vodne djelatnosti u kojem Općina ima udjel u temeljnom kapitalu. Vodne građevine evidentirane su u poslovnim knjigama navedenog trgovačkog društva. Tijekom 2013. Općina je sa trgovačkim društvom zaključila ugovor o ulaganju prava (tražbina) u temeljni kapital kojim je Općina svoje potraživanje za ulaganja u izgradnju vodnih građevina pretvorila u temeljni kapital.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- vrijednost pojedine imovine nije utvrđena i nije iskazana u poslovnim knjigama
- podaci o vrijednosti imovine u pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine nisu jednaki podacima u glavnoj knjizi
- pri obračunu ispravaka vrijednosti pojedine dugotrajne imovine nisu primijenjene propisane stope
- za dospjela potraživanja, koja se odnose na komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora, komunalni doprinos, naknade za korištenje imovine i naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, upućivane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane
- pojedini rashodi su ostvareni u iznosima većim od planiranih proračunom

- program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima
- program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu
- za dom kulture, koji je izgrađen na temelju sporazuma zaključenog s udrugom nacionalne manjine nije postupljeno u skladu s odredbama sporazuma te nije evidentirana vrijednost razmjerno ugovorenom udjelu u vlasništvu.

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, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

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

1. Računovodstveno poslovanje

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

Općina je od 2007. do 2013. u objekte osnovne škole uložila 712.197,00 kn, od toga se na izgradnju nove zgrade odnosi 490.552,00 kn, izgradnju igrališta 170.198,00 kn te projektnu dokumentaciju i nadzor 51.447,00 kn. Za izgradnju nove zgrade osnovne škole, Općina je u 2007. zaključila ugovor o zajedničkom financiranju s Ministarstvom mora, turizma, prometa i razvitka (navedene poslove je kasnije preuzelo Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije) prema kojem radove u ukupnoj vrijednosti 5.490.000,00 kn navedeno Ministarstvo financira u visini 85,0 %, a Općina u visini 15,0 %. Postupak nabave i odabir izvoditelja je provelo Ministarstvo, a ugovor s izvoditeljem radova su zaključili Ministarstvo i Općina. Odredbom članka 3. Ugovora o zajedničkom financiranju je ugovoreno da Općina, po okončanju radova, preuzima objekt, pribavlja uporabnu dozvolu i evidentira vrijednost ulaganja u svojim poslovnim knjigama. Radovi su završeni u studenome 2012. Do početka 2013. izvoditelj je ispostavio obračunske situacije u iznosu 2.972.337,00 kn te u siječnju 2013. u iznosu 423.093,00 kn ili ukupno 3.395.430,00 kn, od toga se na Općinu odnosi 490.552,00 kn, a na Ministarstvo 2.904.878,00 kn. Uporabna dozvola je pribavljena u siječnju 2013. Općina nije u svojim knjigama iskazala povećanje vrijednosti u iznosu 2.904.878,00 kn (koje je uložilo Ministarstvo) što nije u skladu s odredbom članka 3. Ugovora o zajedničkom financiranju. Za navedeni iznos je manje iskazana vrijednost dugotrajne imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Od 2007. do 2010. Općina je ulagala sredstva u izgradnju doma kulture nacionalne manjine na temelju sporazuma zaključenoga 2007. s udrugom nacionalne manjine. Sporazumom je ugovoreno da će dom biti u 50,0 % vlasništvu Općine i 50,0 % vlasništvu udruge, a Općina se obvezala provesti postupke izrade projektne dokumentacije, pribavljanja građevinske dozvole, provesti postupke javne nabave za sve radove, osigurati provođenje stručnog nadzora nad izvođenjem radova te ustupiti zemljište za izgradnju doma. Nadalje, ugovoreno je da će Općina i udruga sudjelovati u financiranju izgradnje u skladu sa svojim mogućnostima, a nije ugovoreno u čijim će se knjigama evidentirati vrijednost doma. Građevinska dozvola i glavni projekt su izrađeni u 2006., a investitori su Općina i udruga. Općina je ustupila zemljište za izgradnju doma koje nije procijenjeno niti evidentirano u poslovnim knjigama Općine. U zemljišnim knjigama je upisano vlasništvo nad zemljištem u jednakim dijelovima. Radovi na izgradnji doma provedeni su u četiri faze. Općina je provodila postupke javne nabave za izvođenje radova. Ugovore s izvoditeljima radova su zaključivali zajedno Općina i udruga. Na temelju računa izvoditelja, radovi su izvedeni u vrijednosti 676.173,00 kn. U rujnu 2010. je pribavljena uporabna dozvola.

Od 2008. do 2010. udruga je, za plaćanje radova, pribavila sredstva od Ministarstva kulture u iznosu 500.000,00 kn i Ministarstva financija u iznosu 150.000,00 kn, ukupno 650.000,00 kn. U poslovnim knjigama Općine ulaganja u izgradnju doma su evidentirana u vrijednosti 85.414,00 kn, a u poslovnim knjigama udruge (prema financijskim izvještajima udruge), u vrijednosti 658.148,00 kn, što je ukupno 743.562,00 kn, odnosno 63.389,00 kn više od vrijednosti radova po ispostavljenim računima izvoditelja. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) Općina i udruga nisu utvrdili vrijednost doma i nisu odredili u čijim poslovnim knjigama će se iskazati vrijednost doma te nije obavljena uknjižba objekta u zemljišnim knjigama.

Na računima glavne knjige te u pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine nije iskazana cjelokupna imovina odnosno Općina nema cjelovite podatke o zemljištu i nekretninama u svom vlasništvu. U poslovnim knjigama Općine evidentirana su zemljišta koja se odnose na groblja, a navedeni podaci o posjedovnim listovima ne odgovaraju podacima iz zemljišnih knjiga. Nadalje, uvidom u zemljišne knjige je utvrđeno da je Općina upisana kao vlasnik pojedinih katastarskih čestica, a u poslovnim knjigama Općine nije evidentirana navedena imovina.

Ulaganja u objekte osnovne škole u ukupnoj vrijednosti 712.197,00 kn i ulaganja u izgradnju doma mjesnog odbora u vrijednosti 349.972,00 kn Općina je evidentirala na računima građevinskih objekata, a ne na računu građevinskih objekata u pripremi. Dugotrajna nefinancijska imovina u razdoblju od stjecanja do stavljanja u uporabu treba se iskazivati kao imovina u pripremi na propisanim računima. Nakon što se utvrde svi troškovi nabave i završi proces nabave (izgradnje), u trenutku stavljanja te imovine u uporabu ukupna nabavna vrijednost s računa imovine u pripremi se prenosi na odgovarajući račun za pojedinu vrstu imovine. Istovremeno se obavlja evidentiranje u pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine u kojoj podaci moraju biti osigurani prema vrsti, količini i vrijednosti (nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti), odnosno drugim potrebnim podacima o imovini.

Podaci o dugotrajnoj imovini u pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine nisu usklađeni s podacima u glavnoj knjizi. Nabavna vrijednost dugotrajne imovine u glavnoj knjizi je veća za 2.177.693,00 kn ili 31,7 % od nabavne vrijednosti dugotrajne imovine iskazane u pomoćnoj knjizi. U pomoćnoj knjizi nije iskazana pojedina dugotrajna imovina, odnosno nije ažurirana vrijednost za ulaganja iz prethodnih godina.

Ispravak vrijednosti za 2013. je obračunan na temelju podataka iz pomoćne knjige dugotrajne imovine, te proizlazi da nije obračunan ispravak vrijednosti na cjelokupnu imovinu. Pri obračunu ispravka vrijednosti pojedine dugotrajne imovine nisu primijenjene stope propisane odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11). Za ostalu uredsku opremu je primijenjena stopa 25,0 %, a treba 20,0 %, za računala i računalnu opremu je primijenjena stopa 50,0 %, a treba 25,0 %, za ostalu opremu za održavanje je primijenjena stopa 25,0 %, a treba 20,0 %.

Podaci u poslovnim knjigama nisu uvijek evidentirani na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Pojedini računi ne sadrže potrebne elemente, odnosno nisu specificirane robe, usluge ili radovi, a na pojedinim računima nije naveden broj narudžbenice ili ugovora te na taj način nije osigurano praćenje realizacije zaključenih ugovora odnosno druge dokumentacije o nabavi roba, radova i usluga.

Odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Rashodi za ostali materijal za tekuće održavanje, koji se odnose na materijal za održavanje objekata javne rasvjete, iskazani su na temelju računa na kojima je iskazana i usluga održavanja (koja je vrijednosno značajnija) te je navedene rashode trebalo evidentirati na rashodima za usluge tekućeg održavanja. Odredbom članka 50. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se evidentiranje rashoda za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje obavlja samo ako se materijal i dijelovi nabavljaju posebno. Ako su materijal i dijelovi nabavljeni u sklopu usluge, evidentiraju se kao rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, odstupanje ostvarenja većine prihoda i rashoda po osnovnim skupinama je veće od 10,0 % u odnosu na ostvarenje prethodne godine. U Bilješkama nisu navedeni razlozi odstupanja. Odredbom članka 17. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) je propisano da se u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navode razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja (iznad 10,0 %) od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

U Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza je iskazano povećanje vrijednosti imovine u iznosu 159.799,00 kn i smanjenje u iznosu 71.121,00 kn. Povećanje vrijednosti imovine se odnosi na procjenu vrijednosti zemljišta (devet čestica površine 1 ha 20 a 84 m²) koje nije bilo evidentirano u poslovnim knjigama. Smanjenje vrijednosti se odnosi na vrijednost prodanog zemljišta (Općina je na temelju provedenog javnog natječaja i ugovora prodala četiri čestice površine 53 a 69 m²). Prodaja zemljišta je u poslovnim knjigama evidentirana kao povećanje prihoda od prodaje nefinancijske imovine i smanjenje vrijednosti imovine, te smanjenje vrijednosti nije trebalo biti iskazano u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. Odredbom članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da promjene u vrijednosti (revalorizacija) i promjene u obujmu imovine i obveza jesu događaji koji utječu na imovinu i obveze, a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama iskazati povećanje vrijednosti izgradnje nove zgrade osnovne škole u visini sredstava koja je uložilo Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije. Nalaže u dogovoru s udrugom nacionalne manjine utvrditi ukupnu vrijednost ulaganja u dom kulture, kao i način evidentiranja navedenih ulaganja u poslovnim knjigama Općine i udruge. Također se nalaže poduzeti aktivnosti za uknjižbu objekta u zemljišnim knjigama.

Nalaže se utvrditi cjelokupnu imovinu u vlasništvu Općine i evidentirati je u poslovnim knjigama te uskladiti podatke o dugotrajnoj imovini u pomoćnoj knjizi s podacima iskazanim u glavnoj knjizi. Nadalje, nalaže se evidentirati stjecanje dugotrajne imovine na računima imovine u pripremi, obračunati ispravak vrijednosti nakon stavljanja u uporabu, pri obračunu ispravka vrijednosti imovine primijeniti propisane stope.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne promjene na temelju urednih knjigovodstvenih isprava te evidentirati rashode za tekuće i investicijsko održavanje objekata javne rasvjete na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nadalje, nalaže se u Bilješkama uz financijske izvještaje navesti razloge većih odstupanja od ostvarenja prethodne godine, a u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, iskazati samo one događaje koji utječu na imovinu i obveze, a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije uputila zahtjev za dostavom dokumentacije potrebne za preuzimanje nove zgrade osnovne škole te će u svojim poslovnim knjigama evidentirati povećanje vrijednosti navedenog objekta. Navodi da će, u dogovoru s udrugom nacionalne manjine, odrediti vrijednost doma i u čijim će se poslovnim knjigama evidentirati te će obaviti uknjižbu objekta u zemljišnim knjigama. Nadalje, navodi da se poduzimaju aktivnosti za utvrđivanje imovine u vlasništvu Općine, te će zatražiti pomoć odvjetničkog ureda, a za pojedine zemljišne čestice će izraditi izmjeru. Za nepravilnosti u knjigovodstvenim evidencijama, Općina se očitovala da će ulaganja u izgradnju objekata evidentirati na propisan način, podatke o dugotrajnoj imovini u pomoćnoj knjizi će uskladiti s podacima o imovini u glavnoj knjizi te će obračunavati ispravak vrijednosti primjenom propisanih stopa. Poslovne promjene će evidentirati na temelju uredne dokumentacije, a pri izradi financijskih izvještaja, u Bilješkama će navesti razloge značajnijih odstupanja, odnosno u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza iskazati će poslovne događaje koji utječu na imovinu i obveze, a nisu rezultat transakcije.*

2. Prihodi

- 2.1. Ukupni prihodi za 2013. su ostvareni u iznosu 2.389.387,00 kn, što je za 137.793,00 kn ili 5,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 716.719,00 kn ili 30,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Slijede prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 662.358,00 kn ili 27,7 % te prihodi od imovine u iznosu 501.904,00 kn ili 21,0 %.

Koncem 2013., potraživanja su iskazana u iznosu 2.025.155,00 kn i veća su za 652.688,00 kn ili 47,6 % u odnosu na početno stanje. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 2.003.357,00 kn. Za dospjela potraživanja za općinske poreze u iznosu 121.622,00 kn Općina je od Porezne uprave zatražila očitovanje o poduzetim mjerama naplate. Za potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 873.432,00 kn mjere naplate poduzima Agencija za poljoprivredno zemljište. Za potraživanja za povrat stipendija u iznosu 45.900,00 kn Općina je upućivala opomene, zaključivala ugovore o obročnoj otplati te pribavila bjanko zadužnice. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, zakupa imovine, priključka na komunalnu infrastrukturu, komunalni doprinos, naknade za korištenje mrtvačnice, naknadu za zadržavanje objekata u prostoru, naknadu za dodjelu grobnoga mjesta te prodaje imovine u ukupnom iznosu 851.266,00 kn, Općina je dužnicima upućivala 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. 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.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za koncesije, naknada za dodjelu grobnoga mjesta i održavanja groblja, naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu, šumskog doprinosa, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene građevine u prostoru i prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 1.625.356,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 68,0 %. Navedeni prihodi su korišteni u skladu s propisanim namjenama, osim dijela prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 277.084,00 kn koji je korišten za ostale proračunske namjene. Odredbom članka 44. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13) je propisano da sredstva ostvarena od zakupa poljoprivrednog zemljišta jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koriste 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 donijela Program korištenja sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta niti je izvijestila nadležno Ministarstvo o utrošku ostvarenih sredstava.

Evidencija praćenja prihoda i rashoda prema izvorima financiranja nije ustrojena. Uspostavljenim računovodstvenim evidencijama, koje omogućuju praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja i programima (projektima/aktivnostima), osigurava se kontrola namjenskog i zakonitog korištenja sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u poslovnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se korištenje prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta za namjene propisane odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Nadalje, nalaže se ustrojavanje računovodstvenih evidencija koje omogućuju praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da naplatu zakupa poljoprivrednog zemljišta obavlja Agencija za poljoprivredno zemljište u suradnji s Državnim odvjetništvom, a Općina ih obavještava o stanju naplate. Nadalje, navodi da su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu te Općina, u suradnji s odvjetnikom, priprema dokumentaciju i poduzima aktivnosti za naplatu prihoda. Napominje, da je prethodnih godina, za pojedine obveznike pokretala postupke ovrhe na novčanim sredstvima koja nisu naplaćena zbog opterećenja računa obveznika.*

Općina navodi da su programi koje koristi za računovodstveno poslovanje zastarjeli zbog čega ne mogu pratiti korištenje sredstava prema izvorima financiranja te se poduzimaju aktivnosti za nabavu novih programskih rješenja. Za namjensko korištenje prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta, navodi da su u izmjenama proračuna za 2014. (koje su usvojene u svibnju 2014.) planirali dio prihoda od zakupa za geodetsku izmjeru zemljišta i sređivanje zemljišnih knjiga, a dio za sanaciju poljskih putova i mosnih prijelaza. Navodi da je izradila Program korištenja sredstava ostvarenih od zakupa poljoprivrednog zemljišta za 2014. te će ubuduće nadležnom ministarstvu dostavljati izvješća o utrošku sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta.

3. Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.902.869,00 kn, što je za 799.898,00 kn ili 38,0 % više od ostvarenih prethodne godine. Vrijednosno značajni rashodi su materijalni rashodi u iznosu 1.033.075,00 kn ili 35,6 %, rashodi za zaposlene u iznosu 702.641,00 kn ili 24,2 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 666.096,00 kn ili 22,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na sredstva planirana proračunom, više su ostvareni rashodi za zaposlene za 192.141,00 kn ili 37,6 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 41.523,00 kn ili 6,6 %. Odredbom članka 5. Zakona o proračunu je propisano da se sredstva proračuna 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. Odredbom članka 7. Zakona je propisano 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.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 702.641,00 kn, a odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 667.106,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 35.535,00 kn. Rashodi za plaće se odnose na plaće zaposlenika jedinstvenog upravnog odjela u iznosu 466.804,00 kn i zaposlenike na javnim radovima u iznosu 200.302,00 kn. Odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) je propisano da 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, umanjениh za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija, osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona, prihode iz posebnih ugovora (sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu) te prihode ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Prema zakonskim odredbama, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je 20,0 % od osnovice u iznosu 1.901.506,00 kn, što iznosi 380.301,00 kn, a isplaćeno je 466.803,00 kn ili 24,6 % od osnovice.

Drugi rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 35.535,00 kn, a odnose se na nagradu za godišnji odmor u iznosu 17.500,00 kn, naknadu plaće za dugotrajno bolovanje u iznosu 5.153,00 kn, dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 4.590,00 kn, darove u naravi u iznosu 3.542,00 kn, darove djeci u iznosu 3.000,00 kn te uskrnicu u iznosu 1.750,00 kn.

Navedene nagrade i naknade su isplaćene putem blagajne, a na temelju Pravilnika o plaćama, naknadama i drugim pravima iz radnog odnosa službenika i namještenika Jedinog upravnog odjela Općine i pojedinačnih rješenja načelnika. Jednokratna nagrada za godišnji odmor je isplaćena u iznosu 2.500,00 kn, a uskrsnica 250,00 kn ili ukupno 2.750,00 kn po zaposlenom i ukupno su veće za 250,00 kn po zaposlenom od neoporezivih primitaka prigodnih nagrada. Dar u naravi je isplaćen u iznosu 506,00 kn po zaposlenom, što je za 106,00 kn više od neoporezivih primitaka. Općina je zaposlenicima plaćala dopunsko zdravstveno osiguranje u ukupnom iznosu 4.590,00 kn, a navedeni rashod je evidentirala na računima doprinosa na plaću. Premije dopunskog zdravstvenog osiguranja su plaćene u neto iznosima od 940,00 kn do 1.440,00 kn po zaposlenom, ovisno o mjesečnoj plaći, a od zaposlenih Općina nije tražila povrat plaćene premije dopunskog zdravstvenog osiguranja. Na više isplaćene nagrade i naknade Općina nije obračunala porez i doprinose na dohodak.

Odlukom o komunalnim djelatnostima značajnim za Općinu iz 2010. i 2012., Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju poslova iz 2009. i Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju koncesija iz 2009. i 2012., između ostalog, utvrđene su djelatnosti opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda te opskrba stanovništva prirodnim plinom. Djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda nisu komunalne djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11 i 56/13) i Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09). Djelatnost opskrbe stanovništva prirodnim plinom nije komunalna djelatnost u skladu s odredbama Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 82/04). Zbog navedenog je spomenute odluke potrebno uskladiti sa zakonskim odredbama.

Na temelju ugovora iz prosinca 2012. trgovačkom društvu je dana koncesija za obavljanje pogrebnih usluga. Koncesija je dana na pet godina uz koncesijsku naknadu u iznosu 5.000,00 kn godišnje. Ugovoreno je obavljanje pogrebnih poslova koji se odnose na ukop pokojnika, što nije u skladu s odredbama članaka 3. i 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12). Odredbom članka 11. navedenog Zakona je propisano da se koncesijom može steći pravo obavljanja komunalnih djelatnosti crpenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, prijevoza putnika u javnom prometu, skupljanja i odvoza komunalnog otpada, odlaganja komunalnog otpada, tržnica na malo, prijevoza pokojnika i obavljanja dimnjačarskih poslova. Prema odredbi članka 3. Zakona, pogrebni poslovi, koji se odnose na ukop pokojnika, sastavni su dio poslova održavanja groblja i ne mogu se obavljati dodjeljivanjem koncesije.

U prosincu 2012. je donesen Program održavanja komunalne infrastrukture za 2013. kojim su planirani rashodi za održavanje objekata komunalne infrastrukture u iznosu 448.000,00 kn. Programom su planirani rashodi za održavanje objekata komunalne infrastrukture po vrstama rashoda, a nisu planirani poslovi održavanja po djelatnostima i opsegu te izvori financiranja. Odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu je propisano da se Programom održavanja komunalne infrastrukture obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2014., sadrži planirane izvore financiranja za održavanje objekata komunalne infrastrukture.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2013. su utvrđene aktivnosti s procjenom troškova za gradnju tih objekata i uređaja, za nabavu opreme te je dan iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje Programa. Planirana su ulaganja u domove mjesnih odbora, izradu projektne dokumentacije za sportsku dvoranu, sufinanciranje izgradnje objekata komunalne infrastrukture te nabava ostale opreme za održavanje javnih površina u ukupnoj vrijednosti 1.037.000,00 kn. U studenome 2013. Općina je donijela izmjene proračuna kojima je planirano ulaganje u imovinu u ukupnoj vrijednosti 524.000,00 kn, što je za 513.000,00 kn ili 49,5 % manje od planiranog Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. S obzirom da je proračunom Općine smanjeno ulaganje u objekte komunalne infrastrukture trebalo je donijeti izmjene Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađene s proračunom.

Državni ured za reviziju nalaže ostvarivanje rashoda do visine planirane proračunom. Nalaže se isplatu plaća obavljati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi te obračunati i platiti porez i doprinose na iznose više isplaćenih darova i nagrada.

Nadalje, nalaže se usklađivanje Odluke o komunalnim djelatnostima, Odluke o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju poslova i Odluke o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju koncesija s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te povjeravanje poslova ukopa pokojnika u skladu sa zakonskim odredbama. Državni ured za reviziju nalaže Programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima i s iskazanim financijskim sredstvima potrebnim za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja te Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s proračunom.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će ostvarivati rashode do visine planirane proračunom. U narednim proračunskim razdobljima isplatu plaća će obavljati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Za druge rashode za zaposlene, Općina se očitovala da je obustavila plaćanje premija dopunskog zdravstvenog osiguranja za zaposlene, a pri isplati naknada i nagrada će voditi računa o iznosima neoporezivih primitaka, odnosno obračunat će i platiti porez i doprinosi na više isplaćene iznose darova i nagrada. Nadalje, navodi da su u pripremi izmjene Odluke o komunalnim djelatnostima, Odluke o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju poslova i Odluke o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju koncesija te da će poslove ukopa pokojnika povjeriti u skladu sa zakonskim odredbama. Programom održavanja komunalne infrastrukture će utvrditi opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima i s iskazanim financijskim sredstvima potrebnim za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja te će Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s proračunom.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Općina je donijela plan nabave za 2013. kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.653.000,00 kn te izmjene plana za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 1.104.354,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), što je za 548.646,00 kn ili 33,2 % manje od plana.

U Elektroničkom oglasniku javne nabave za 2013. je evidentiran jedan otvoreni postupak javne nabave za nabavu radova u vrijednosti 260.642,00 kn (dovršetak izgradnje doma mjesnog odbora). Općina je ustrojila registar ugovora i objavila ga na mrežnoj stranici u skladu s odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi. U Izvještaju o zaključenim ugovorima je navedeno da vrijednost nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, odnosno 200.000,00 kn za robe i usluge te 500.000,00 kn za radove, iznosi 822.949,00 kn.

Plan nabave za 2013. sadrži sve propisane elemente i objavljen je na mrežnoj stranici Općine. Izmjene plana nabave ne sadrže propisane elemente (sadrži predmet nabave i vrijednosti) i nisu objavljene na mrežnoj stranici. Odredbom članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13) propisano je da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji sadrži najmanje predmet nabave, evidencijski broj nabave, procijenjenu vrijednost nabave ako je poznata, vrstu postupka javne nabave, uključujući i postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II.B ovoga Zakona, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planirani početak postupka te planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Nadalje, odredbom istog članka je propisano da za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna, a manja od 200.000,00 kuna za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, u plan nabave se unose podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Ako je potrebno, naručitelj može izmijeniti i dopuniti plan nabave, a sve izmjene i dopune moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan i javni naručitelj ih je obvezan objaviti na mrežnim stranicama.

Planirana je nabava radova za dovršetak izgradnje doma mjesnog odbora u vrijednosti 341.313,00 kn te roba, radova i usluga (pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn) u vrijednosti 763.041,00 kn. Za dovršetak izgradnje doma mjesnog odbora postupak javne nabave je objavljen u rujnu 2012., a ugovor zaključen u svibnju 2013. (bila je uložena žalba jednog ponuditelja koju je Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave odbacila zbog nedostatka pravnog interesa). Navedeni postupak nije bio planiran Planom nabave za 2012. već je planiran izmjenama plana iz prosinca 2013. odnosno nakon završetka radova. Planom nabave treba planirati nabavu roba, radova i usluga za koje će se postupci provesti u proračunskoj godini.

U Planu nabave za 2013. pojedini predmeti nabave (ostale usluge, opskrba vodom, sufinanciranje nogostupa, vodovoda i kanalizacije, legalizacija) nisu jasno opisani da predstavljaju tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu i/ili drugu cjelinu, što nije u skladu s odredbom članka 79. Zakona o javnoj nabavi. Navedenom odredbom je propisano da javni naručitelj određuje predmet nabave na način da predstavlja njegovu tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu i/ili drugu cjelinu, a može se podijeliti na grupe na temelju objektivnih kriterija, primjerice prema vrsti, svojstvima, namjeni, mjestu i/ili vremenu ispunjenja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave za proračunsku godinu koji sadrži sve propisane elemente, određivanje predmeta nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu i/ili drugu cjelinu te objavljivanje svih izmjena plana u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će Plan nabave i izmjene Plana nabave donositi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

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 2009., utvrđena nepravilnost, koja se odnosi na utvrđivanje vrijednosti i vlasništva nad domom kulture na temelju sporazuma zaključenog s udrugom nacionalne manjine, nije otklonjena, a utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na iskazivanje dugotrajne imovine u poslovnim knjigama, obračunavanje ispravaka vrijednosti imovine, poduzimanje mjera naplate proračunskih prihoda, ostvarivanje rashoda u iznosima većim od planiranih, sadržaj programa održavanja komunalne infrastrukture i usklađivanje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom, ponovljene su i u 2013.
 - U poslovnim knjigama Općina je evidentirala uložena sredstva u objekte osnovne škole u vrijednosti 712.197,00 kn. Općina nije u poslovnim knjigama povećala vrijednost ulaganja u objekte osnovne škole za 2.904.878,00 kn koja se odnose na izgradnju nove zgrade financirane sredstvima Ministarstva. Od 2007. do 2010., s udrugom nacionalne manjine Općina je izgradila dom kulture u ukupnoj vrijednosti 743.562,00 kn. Općina je u svojim knjigama iskazala ulaganja u dom u vrijednosti 85.414,00 kn, a udruga u vrijednosti 658.148,00 kn, što je ukupno 743.562,00 kn, odnosno 63.389,00 kn više od vrijednosti radova po ispostavljenim računima izvoditelja. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) Općina i udruga nisu utvrdili vrijednost doma i nisu odredili u čijim poslovnim knjigama će se iskazati vrijednost doma te nije obavljena uknjižba objekta u zemljišnim knjigama. U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna imovina odnosno Općina nema cjelovite podatke o zemljištu i nekretninama u svom vlasništvu. Nabavna vrijednost dugotrajne imovine u glavnoj knjizi je veća za 2.177.693,00 kn ili 31,7 % od nabavne vrijednosti dugotrajne imovine iskazane u pomoćnoj knjizi. Ispravak vrijednosti za 2013. je obračunan na temelju podataka iz pomoćne knjige dugotrajne imovine te nije obračunan na cjelokupnu imovinu. Pri obračunu ispravka vrijednosti pojedine dugotrajne imovine nisu korištene propisane stope. (točka 1. Nalaza)

- Koncem 2013., potraživanja su iskazana u iznosu 2.025.155,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 2.003.357,00 kn. Za potraživanja od komunalne naknade, zakupa imovine, priključaka na komunalnu infrastrukturu, komunalni doprinos, naknade za korištenje mrtvačnice, naknadu za zadržavanje objekata u prostoru, naknadu za dodjelu grobnoga mjesta te prodaje imovine u ukupnom iznosu 851.266,00 kn, Općina je dužnicima upućivala opomene. Opomena za naplatu navedenih dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Dio prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 277.084,00 kn nije korišten za propisane namjene. (točka 2. Nalaza)
 - U odnosu na sredstva planirana proračunom, više su ostvareni rashodi za zaposlene za 192.141,00 kn ili 37,6 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 41.523,00 kn ili 6,6 %. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je 20,0 % od osnovice u iznosu 1.901.506,00 kn, što iznosi 380.301,00 kn, a isplaćeno je 466.803,00 kn ili 24,6 % od osnovice. Na više isplaćene prigodne nagrade i darove u naravi nisu obračunani i plaćeni porez i doprinosi. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 1 771 stanovnikom. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U 2013. Općina je imala sedam stalno zaposlenih, 14 povremeno zaposlenih na programu javnih radova i jednu osobu na stručnom usavršavanju bez zasnivanja radnog odnosa. Do 23. svibnja 2013. načelnik je bio Tomislav Žagar, a od 24. svibnja 2013. je Željko Vencl. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.389.387,00 kn, a rashodi u iznosu 2.902.869,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima za 2013. iznosi 513.482,00 kn. Preneseni višak prihoda u 2013. je iznosio 199.275,00 kn. Koncem 2013. manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 314.207,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 716.719,00 kn ili 30,0 %. Slijede prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 662.358,00 kn ili 27,7 % te prihodi od imovine u iznosu 501.904,00 kn ili 21,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 1.625.356,00 kn ili 68,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Koncem 2013., potraživanja su iskazana u iznosu 2.025.155,00 kn i veća su za 652.688,00 kn ili 47,6 % u odnosu na početno stanje. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 873.432,00 kn ili 43,1 % i komunalnu naknadu u iznosu 746.650,00 kn ili 36,9 % ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 2.003.357,00 kn od kojih je do travnja 2014. naplaćeno 645.120,00 kn. Tijekom 2013. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, niti je izdavala vrijednosne papire. Koncem 2013. obveze su iskazane u iznosu 427.267,00 kn, što je za 90.305,00 kn ili 26,8 % više u odnosu na početno stanje. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 396.579,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 30.688,00 kn. Obveze su u cijelosti dospjele (do travnja 2014. plaćene su obveze u iznosu 271.003,00 kn). Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajni rashodi su materijalni rashodi u iznosu 1.033.075,00 kn ili 35,6 %, rashodi za zaposlene u iznosu 702.641,00 kn ili 24,2 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 666.096,00 kn ili 22,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

Nepravilnosti i propusti utvrđeni revizijama prethodnih godina koji su ponovljeni odnosno nisu otklonjeni, te nepravilnosti i propusti utvrđeni revizijom za 2013., koji se odnose na korištenje prihoda za propisane namjene i rashode za zaposlene, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.