



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA OKUČANI

Slavonski Brod, listopad 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	8
	Nalaz za 2013.	10
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/14-02/97
URBROJ: 613-14-14-6

Slavonski Brod, 29. listopada 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE OKUČANI 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 Okučani (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 16. lipnja do 29. listopada 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, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Obuhvaća 17 naselja s ukupno 3 477 stanovnika prema popisu iz 2011. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51/13 i 148/13) pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Na području Općine je osnovano šest mjesnih odbora kao oblik neposrednog sudjelovanja građana u odlučivanju o lokalnim poslovima od neposrednog i svakodnevnog utjecaja na život građana. Prema odredbi 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), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2013. Općina je imala 29 zaposlenika, od toga se sedam odnosi na djelatnike upravnog odjela, dok je deset zaposlenika bilo na javnim radovima, a 12 na poslovima pomoći u kući. Općina ima jednog proračunskog korisnika (knjižnica) koji je koncem godine imao jednog zaposlenika. Općina ma 100,0 % udjela u trgovačkom društvu koje je osnovano za obavljanje komunalnih djelatnosti. Također ima vlasničke udjele u dva trgovačka društva osnovana za vodopskrbu i odvodnju, odnosno radijsku djelatnost, u kojima ima 2,77 %, odnosno 25,0 % udjela. Statut i drugi općini akti su doneseni. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Aca Vidaković.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 15.235.429,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2013., prihodi su planirani u iznosu 6.871.000,00 kn, rashodi u iznosu 7.099.173,00 kn te je planiran utrošak viška prihoda u iznosu 228.173,00 kn, a trebalo je planirati pokriće manjka prihoda u iznosu 837.873,00 kn. Na smanjenje proračuna najviše je utjecalo smanjenje prihoda od potpora.

Na temelju odredbe članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2014. u iznosu 15.305.197,00 kn, te za 2015. u iznosu 11.914.209,00 kn. Općina je donijela plan razvojnih programa od 2014. do 2016. po programima te po godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune.

Planom za 2013. vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za kapitalni projekt odvodnje i pročišćavanja voda u iznosu 12.250.000,00 kn, izgradnju prometne infrastrukture u iznosu 4.298.667,00 kn te ulaganje u sportsku i socijalnu infrastrukturu u iznosu 2.455.000,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 6.087.081,00 kn, što je za 1.063.712,00 kn ili 14,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 783.919,00 kn ili 11,4 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	1.817.064,00	1.789.524,00	98,5
2.	Pomoći	3.734.183,00	2.780.747,00	74,5
3.	Prihodi od imovine	300.192,00	408.762,00	136,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	916.670,00	856.561,00	93,4
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	382.684,00	251.487,00	65,7
	Ukupno	7.150.793,00	6.087.081,00	85,1

Najznačajniji udjel imaju pomoći u iznosu 2.780.747,00 kn ili 45,7 % te prihodi od poreza u iznosu 1.789.524,00 kn ili 29,4 %. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima, prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 1.516.810,00 kn i imaju udjel 24,9 % u ukupno ostvarenim prihodima.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, naknade od koncesije, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene imovine te prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 3.922.811,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 64,4 %.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 1.789.524,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na porez na dohodak u iznosu 1.634.053,00 kn, općinske poreze u iznosu 109.805,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu 43.266,00 kn. Općinskom odlukom su utvrđeni svi porezi (prirez porezu na dohodak, porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku te porez na korištenje javnih površina), a prirez porezu na dohodak nije uveden.

Pomoći su ostvarene u iznosu 2.780.747,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 953.436,00 kn ili 25,5 %. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu 2.409.969,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 370.778,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći se odnose na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 1.212.297,00 kn za financiranje redovnog poslovanja Općine kao područja od posebne državne skrbi, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 671.172,00 kn za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba na javnim radovima i Ministarstva socijalne politike i mladih za program pomoć u kući u iznosu 513.000,00 kn. Kapitalne pomoći su doznačene od trgovačkog društva u vlasništvu države u iznosu 220.778,00 kn za izgradnju kanalizacijske mreže te županijskog proračuna u iznosu 150.000,00 kn, na temelju sporazuma o sufinanciranju radova na izgradnji vodovodne mreže u jednom naselju u iznosu 100.000,00 kn i izgradnji nogostupa kroz naselje u iznosu 50.000,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 408.762,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 180.782,00 kn, naknada za otkopanu količinu mineralne sirovine 177.562,00 kn i prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 38.251,00 kn.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 856.561,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 557.685,00 kn i doprinos za šume u iznosu 250.395,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 251.487,00 kn, odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 189.941,00 kn, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 51.001,00 kn i prodaje nekretnina (građevinsko zemljište, oranica) u iznosu 10.545,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 5.785.560,00 kn, što je manje za 1.137.062,00 kn ili 16,4 % u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 1.313.613,00 kn ili 18,5 % 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	1.439.989,00	1.954.219,00	135,7
2.	Materijalni rashodi	2.309.190,00	2.052.334,00	88,9
3.	Financijski rashodi	19.858,00	23.061,00	116,1
4.	Subvencije	33.100,00	13.680,00	41,3
5.	Pomoći	236.896,00	226.229,00	95,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	187.046,00	265.513,00	142,0
7.	Ostali rashodi	432.536,00	411.429,00	95,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.264.007,00	839.095,00	37,1
	Ukupno	6.922.622,00	5.785.560,00	83,6
	Višak prihoda	228.171,00	301.521,00	132,1

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 2.052.334,00 kn ili 35,5 %, rashode za zaposlene u iznosu 1.954.219,00 kn ili 33,8 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 839.095,00 kn ili 14,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi) iznose 939.912,00 kn i čine 16,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.954.219,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u Općini u iznosu 1.870.616,00 kn i na rashode za zaposlene kod proračunskog korisnika (knjižnica) u iznosu 83.603,00 kn. Rashodi za zaposlene Općine se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 1.610.588,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 244.228,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 15.800,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 2.052.334,00 kn, a odnose se na materijalne rashode Općine u iznosu 1.988.033,00 kn i materijalne rashode proračunskog korisnika u iznosu 64.301,00 kn. Materijalni rashodi Općine se odnose na rashode za usluge u iznosu 908.093,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 564.071,00 kn, ostale rashode u iznosu 284.950,00 kn, naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstvima u iznosu 130.309,00 kn, reprezentaciju u iznosu 40.425,00 kn, članarine 3.011,00 kn, naknade troškova za zaposlene u iznosu 50.412,00 kn, te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 6.762,00 kn. Rashodi za naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava ostvareni u iznosu 130.309,00 kn odnose se na naknade vijećnicima u iznosu 48.803,00 kn, naknade za zamjenike načelnika u iznosu 43.560,00 kn, naknade članovima izbornih povjerenstava u iznosu 32.946,00 kn, te donaciju Vijeću srpske nacionalne manjine u iznosu 5.000,00 kn. Naknade općinskim vijećnicima isplaćene su u skladu s Odlukom općinskog vijeća o plaćama načelnika i zamjenika načelnika, te o naknadama zamjenika načelnika, naknadama vijećnicima općinskog vijeća iz travnja 2010., te izmjenama navedene odluke iz lipnja 2013. Prema navedenoj odluci, naknade za rad na sjednicama vijeća isplaćivane su članovima koji su bili nazočni sjednici do lipnja 2013., a od lipnja 2013. naknade za rad na sjednicama vijeća isplaćivane su vijećnicima koji su bili nazočni sjednici, a predsjedniku vijeća isplaćivana je mjesečna naknada. Do lipnja 2013. naknada za nazočnost na sjednici je iznosila 250,00 kn za vijećnike, 300,00 kn za zamjenika predsjednika, te 500,00 kn za predsjednika općinskog vijeća. Od lipnja 2013. naknada za nazočnost na sjednici iznosi za članove vijeća 300,00 kn, za zamjenika predsjednika 500,00 kn, a za predsjednika općinskog vijeća 1.200,00 kn mjesečno. Do svibnja 2013. zamjenicima načelnika koji su dužnost obavljali bez zasnivanja radnog odnosa isplaćivane su mjesečne naknade u iznosu 2.500,00 kn bruto, a prema odluci općinskog vijeća trebale su biti isplaćivane u bruto iznosu 2.153,02 kn što je manje za 346,98 kn mjesečno od isplaćenih bruto naknada. Od svibnja 2013. isplaćivana je naknada zamjeniku načelnika koji dužnost obavlja profesionalno u iznosu 4.796,40 kn bruto. Zamjeniku načelnika koji dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa isplaćivana je mjesečna naknada u iznosu 2.500,00 kn, a prema zakonskim odredbama mogla je biti isplaćivana u iznosu 2.398,20 kn što je manje za 101,80 kn mjesečno od isplaćenih bruto naknada.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 226.229,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći Dječjem vrtiću Okučani.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu 265.513,00 kn. Odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu 154.190,00 kn (jednokratne pomoći socijalno ugroženim obiteljima i kućanstvima u iznosu 106.290,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 29.400,00 kn, donacija udruzi umirovljenika u iznosu 15.000,00 kn, te ostale naknade u iznosu 3.500,00 kn) i naknade iz proračuna u naravi u iznosu 111.323,00 kn (sufinanciranje prehrane socijalno ugroženim obiteljima i kućanstvima u iznosu 56.203,00 kn, troškova prijevoza učenika u iznosu 47.420,00 kn, te troškova stanovanja u iznosu 7.700,00 kn).

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 411.429,00 kn. Odnose se na rashode za tekuće donacije dane sportskim društvima u iznosu 95.803,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 82.940,00 kn, radio postaji Bljesak u iznosu 54.000,00 kn, kulturno umjetničkim društvima u iznosu 47.300,00 kn, udrugama u iznosu 39.901,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 24.455,00 kn, političkim strankama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 i 2/14) u iznosu 18.366,00 kn, Hrvatskom crvenom križu u iznosu 18.000,00 kn, LAG-u Zapadna Slavonija u iznosu 14.665,00 kn, osnovnoj školi u iznosu 12.999,00 kn, gradskom muzeju Nova Gradiška u iznosu 3.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 839.095,00 kn, a odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine Općine u iznosu 829.095,00 kn i rashode proračunskog korisnika (knjižnice) u iznosu 10.000,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine Općine odnose na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 646.893,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 34.392,00 kn, usluge izrade plana gospodarenja otpadom u iznosu 50.000,00 kn i idejnog urbanističkog rješenja proizvodno poslovne zone Okučani u iznosu 49.750,00 kn te dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 48.060,00 kn.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 301.521,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 837.872,00 kn (iz 2012. višak u iznosu 228.171,00 kn, a iz ranijih godina manjak u iznosu 1.066.043,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 536.351,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 47.507.187,00 kn.

U tablici broj 3 daju se 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	44.811.481,00	43.179.778,00	96,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	4.578.055,00	4.567.510,00	99,8
1.2.	Građevinski objekti	39.578.973,00	38.261.157,00	96,7
1.3.	Postrojenja i oprema	173.207,00	99.681,00	57,6
1.4.	Prijevozna sredstva	67.147,00	24.271,00	36,1
1.5.	Druga nefinancijska imovina	414.099,00	227.159,00	54,9
2.	Financijska imovina	4.191.228,00	4.327.409,00	103,2
2.1.	Novčana sredstva	186.604,00	297.481,00	159,4
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	21.039,00	21.039,00	100,0
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	550.000,00	550.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.084.785,00	3.111.498,00	100,9
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	215.620,00	227.627,00	105,6
2.6.	Rashodi budućih razdoblja	133.180,00	119.764,00	89,9
	Ukupno imovina	49.002.709,00	47.507.187,00	96,9
3.	Obveze	1.240.327,00	971.545,00	78,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	699.261,00	541.285,00	77,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	541.066,00	430.260,00	79,5
4.	Vlastiti izvori	47.762.382,00	46.535.642,00	97,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	49.002.709,00	47.507.187,00	96,9

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost vodovoda u iznosu 10.956.522,00 kn, kanalizacije 8.673.570,00 kn, poslovnih i stambenih objekata u iznosu 7.058.332,00 kn, cesta u iznosu 3.536.392,00 kn, društvenih domova 2.021.268,00 kn, dječjeg vrtića 1.012.932,00 kn, javne rasvjete u iznosu 722.401,00 kn te drugih objekata u iznosu 4.279.740,00 kn.

Vrijednosno značajnija financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.111.498,00 kn te dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 550.000,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici se odnose na udjele u trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u iznosu 329.500,00 kn (100,0 % udjela), trgovačkom društvu za pripremu i emitiranje radijskog programa u iznosu 5.000,00 kn (25,0 % udjela), trgovačkom društvu za vodopskrbu i odvodnju u iznosu 210.500,00 kn (2,68 % udjela) i u ustanovi Narodna knjižnica i čitaonica Okučani u iznosu 5.000,00 kn.

Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 3.360.164,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 3.297.703,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 38.720,00 kn ili 1,2 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.111.498,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 227.627,00 kn te druga potraživanja u iznosu 21.039,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2014.) naplaćena su potraživanja u iznosu 893.431,00 kn.

Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 971.545,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 778.879,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 268.782,00 kn ili 21,7 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 541.285,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 430.260,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2014.) podmirene su obveze u iznosu 750.289,00 kn ili 77,2 % ukupnih obveza.

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 proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih 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 detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, uplatu propadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, donijeti programe javnih potreba u kulturi i športu, donijeti program održavanja komunalne infrastrukture s podacima o opsegu poslova održavanja, uskladiti sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu te postupke nabave provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u državni proračun je uplaćen pripadajući dio prihoda ostvaren prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo
- doneseni su programi javnih potreba u sportu i kulturi
- sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađena su sa sredstvima planiranim u proračunu
- postupci javne nabave su provedeni u skladu propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane
- program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja.

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

Nalaz za 2013.

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

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

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Doneseni su proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 15.235.429,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2013., prihodi su planirani u iznosu 6.871.000,00 kn, a rashodi u iznosu 7.099.173,00 kn. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 228.173,00 kn iako ukupni preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 837.873,00 kn. Prema odredbama članka 6. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) u proračunu se planiraju sredstva za pokriće preuzetih obveza iz prethodnih godina, kao i sredstva za plaćanje obveza nastalih u tekućoj fiskalnoj godini za koju se proračun donosi.

Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava su iskazani u iznosu 550.000,00 kn. Vrijednost udjela u trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju iznosi 2.804.328,00 kn, a u poslovnim knjigama je evidentiran i u financijskim izvještajima iskazan u vrijednosti 210.500,00 kn, što je manje za 2.593.828,00 kn. U poslovnim knjigama nije evidentiran i u financijskim izvještajima nije iskazan udjel u trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vrijednosti 1.000,00 kn. Vrijednost udjela u knjižnici je iskazana u iznosu 5.000,00 kn, a knjižnica nema temeljni kapital jer se radi o ustanovi. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također nalaže evidentirati imovinu (udjele u glavnici trgovačkih društava) u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *U očitovanju je navedeno da će Općina postupiti u skladu s važećim propisima te će podatke o udjelima u trgovačkim društvima ispravno evidentirati u poslovnim knjigama u tekućoj godini.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.087.081,00 kn, što je za 1.063.712,00 kn ili 14,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju pomoći u iznosu 2.780.747,00 kn ili 45,7 % te prihodi od poreza u iznosu 1.789.524,00 kn ili 29,4 %.

Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 3.360.164,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.111.498,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 227.627,00 kn te druga potraživanja u iznosu 21.039,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, potraživanja su veća za 38.720,00 kn ili 1,2 %. Dospjela potraživanja iznose 3.297.703,00 kn, od kojih se na potraživanja starosti do jedne godine odnosi 1.062.181,00 kn ili 32,2 %, a na potraživanja starija od godinu dana 2.235.522,00 kn ili 67,8 %. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Vrijednosno su značajnija dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.978.285,00 kn, općinske poreze 565.665,00 kn, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta 273.712,00 kn te zakup nekretnina 200.214,00 kn, koja čine 91,5 % ukupno dospjelih potraživanja. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, koja je prema dostavljenom očitovanju dužnicima uputila 53 opomene i izdala 14 rješenja o ovrsi. Za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa nekretnina u iznosu 200.214,00 kn u ranijim su godinama pokrenute ovrhe.

Za naplatu drugih dospjelih potraživanja (komunalna naknada, komunalni doprinos, najam stanova, zakup i prodaja poljoprivrednog zemljišta, zakup poslovnih prostora, prodaja stanova sa stanarskim pravom) u iznosu 2.476.138,00 kn dužnicima su upućene opomene. 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 odgovorna su 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. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2014.) naplaćeno je 893.431,00 kn ili 26,6 % ukupnih potraživanja.

Prihodi od šumskog doprinosa su ostvareni u iznosu 250.395,00 kn. Sredstva su utrošena za izgradnju komunalne infrastrukture. Općina nije donijela program utroška sredstava od šumskog doprinosa što nije u skladu s 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), kojima je propisano da su radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava, jedinice lokalne samouprave dužne donijeti Program utroška sredstava šumskog doprinosa.

Prihodi od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade su ostvareni u iznosu 7.648,00 kn. Naknada je zajednički prihod proračuna jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave čije upravno tijelo donosi rješenje o izvedenom stanju (20,0 %), proračuna jedinici lokalne samouprave na čijem se području nezakonito izgrađena zgrada nalazi (30,0 %) i državnog proračuna (50,0 %).

Program namjenskog trošenja spomenutih prihoda nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13) kojima je propisano da je 30,0 % naknade prihod proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području nezakonito izgrađena zgrada nalazi, a koristi se namjenski za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, donošenje programa utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama, te programa utroška sredstava od naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da će poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te će donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa i program utroška sredstava od naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 5.785.560,00 kn, što je manje za 1.137.062,00 kn ili 16,4 % u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 2.052.334,00 kn ili 35,5 %, rashode za zaposlene u iznosu 1.954.219,00 kn ili 33,8 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 839.095,00 kn ili 14,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za zaposlene u Općini u iznosu 1.870.616,00 kn i na rashode za zaposlene kod proračunskog korisnika (knjižnica) u iznosu 83.603,00 kn. Rashodi za zaposlene u Općini se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 1.610.588,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 244.228,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 15.800,00 kn.

Rashodi za plaće zaposlenika Općine su ostvareni u iznosu 1.854.816,00 kn, a obuhvaćaju bruto plaće u iznosu 1.610.588,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 244.228,00 kn. Od toga se 678.938,00 kn odnosi na plaće za sedam stalno zaposlenih djelatnika Općine, a 1.175.878,00 kn na plaće zaposlenih na javnim radovima i programu pomoći u kući čije plaće se financiraju iz pomoći HZZO-a. Općina je donijela odluke i uskladila akte kojima se regulira isplata plaća, osim Pravilnika o unutarnjem redu što nije u skladu s odredbama članka 32. i 33. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), kojima je propisano da je Općina u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe trebala donijeti Pravilnik o unutarnjem redu usklađen s odredbama ove Uredbe. Isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene.

Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 606.785,00 kn, što je 20,0 % od osnovice u iznosu 3.033.926,00 kn, a isplaćeno je 678.938,00 kn, što je 22,4 % od osnovice.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), prema kojoj 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, 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.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu plaća obavljati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže se donijeti Pravilnik o unutarnjem redu u skladu s odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture

Tijekom 2013. ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 746.884,00 kn. Rashodi za održavanje javne rasvjete ostvareni su u iznosu 286.218,00 kn, a odnose se na potrošnju električne energije u iznosu 267.037,00 kn i usluge održavanja u iznosu 19.181,00 kn.

Općina je za 2013. donijela program održavanja komunalne infrastrukture. Program sadrži opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, a ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 142/12), kojom je propisano da se programom, između ostaloga, obvezatno utvrđuje i opseg poslova održavanja.

Poslovi održavanja javne rasvjete ustupljeni su u 2009. pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, na četiri godine, odnosno do 31. ožujka 2013. Po isteku roka na koji je ugovor zaključen, Općina nije provela postupak za ustupanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete u narednim godinama. Komunalne usluge održavanja javne rasvjete u iznosu 19.181,00 kn nabavljene su na temelju ispostavljenih narudžbenica, odnosno bez provođenja propisanog postupka nabave. Do kolovoza 2013. električna energija za javnu rasvjetu u vrijednosti 175.524,00 kn nabavljena je bez provođenja propisanog postupka nabave. Prema odredbi članka 3. stavka 1. i stavka 12. Zakona o komunalnom gospodarstvu, održavanje javne rasvjete kao komunalna djelatnost uključuje i podmirivanje troškova električne energije za javnu rasvjetu. Za nabavu električne energije za potrebe Općine i električnu energiju za javnu rasvjetu proveden je postupak javne nabave prema propisima o javnoj nabavi te je u kolovozu 2013. zaključen ugovor za nabavu u vrijednosti 155.542,00 kn na 12 mjeseci. Odluku o odabiru ponuditelja donio je načelnik Općine, a trebalo je donijeti općinsko vijeće.

Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova. Odlukom općinskog vijeća iz prosinca 2008., utvrđeno je da se komunalna djelatnost održavanja objekata i uređaja javne rasvjete na području Općine može obavljati na temelju pisanog ugovora te da se postupak odabira ponuditelja provodi prikupljanjem ponuda.

Državni ured za reviziju nalaže upotpuniti program održavanja komunalne infrastrukture s podacima o opsegu poslova održavanja te obavljanje komunalnih djelatnosti ustupati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom općinskog vijeća.

- Rashodi za izgradnju vodovoda i kanalizacije

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su rashodi za izgradnju kanalizacije u iznosu 302.122,00 kn i vodovoda u iznosu 15.219,00 kn. Gradnja navedenih objekata vodovoda i kanalizacije planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2013. u iznosu 336.000,00 kn, a planirani izvori financiranja su prihodi općinskog proračuna. Rashodi za izgradnju vodovoda u iznosu 15.219,00 kn su ostvareni na temelju okončane situacije za radove izvedene prema ugovoru koji je zaključen u 2011. u iznosu 1.403.429,00 kn nakon provedenog postupka javne nabave. Rashodi za izgradnju kanalizacije se odnose na rashode za izgradnju kanalizacijske mreže u iznosu 240.662,00 kn, usluge nadzora izgradnje kanalizacijske mreže u iznosu 4.647,00 kn te prijenose trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine u iznosu 56.813,00 kn. Rashodi za izgradnju kanalizacijske mreže u iznosu 240.662,00 kn su ostvareni na temelju okončane situacije za radove izvedene prema ugovoru koji je zaključen u 2010. i dodataka osnovnom ugovoru u iznosu 5.013.042,00 kn nakon provedenog postupka javne nabave. Trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udjel Općine je 2,68 %), prenesena su u 2013. sredstva u iznosu 56.813,00 kn za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda. Osnovna djelatnost komunalnog društva je javna vodoopskrba i javna odvodnja. Postupak nabave za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda provela je Općina u 2011. nakon čega je s odabranim ponuditeljem zaključila okvirni sporazum do 19. listopada 2015. u iznosu 4.789.943,00 kn, odnosno 5.891.630,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Općinsko vijeće je u prosincu 2012. donijelo odluku kojom je utvrđeno da će Općina i komunalno društvo koje je u njenom suvlasništvu zajednički nastupati kao investitori za slijedeće projekte: gradnja magistralnog cjevovoda, gradnja vodoopskrbnog cjevovoda i vodoopskrbne mreže jednog naselja te gradnja zatvorenog sustava odvodnje otpadnih voda – etapa II – uređaj za pročišćavanje otpadnih voda. Odlukom je utvrđeno da će model zajedničkog nastupa kao investitora biti utvrđen posebnim ugovorom između investitora. Ugovor kojim bi bili uređeni međusobni odnosi Općine i komunalnog društva kod izgradnje spomenutih objekata nije zaključen.

Općina i komunalno društvo su kao investitori zaključili u siječnju 2013. s izvoditeljem novi okvirni sporazum za nabavu radova izgradnje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda za razdoblje do 19. listopada 2015. u iznosu 4.789.943,00 kn, odnosno s porezom na dodanu vrijednost 5.987.429,00 kn te u ožujku 2013. ugovor na temelju okvirnog sporazuma u iznosu 699.763,00 kn, odnosno s porezom na dodanu vrijednost 874.704,00 kn. Ugovoreno je da u financiranju sudjeluje društvo Hrvatske vode (prema zaključenim ugovorima o sufinanciranju) sa 629.437,00 kn, a Općina sa 70.326,00 kn. Do konca 2013. komunalno društvo je ispostavilo dva zahtjeva za doznaku sredstava za izvedene radove i usluge nadzora u iznosu 56.813,00 kn. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, odnosno tijekom 2013. nije prenijela vodne građevine na javnog isporučitelja. Ulaganja su evidentirana u imovini Općine i imovini trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14), prema kojima su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodnih usluga, a komunalnim vodnim građevinama upravlja javni isporučitelj vodnih usluga. Gradnja i održavanje komunalnih vodnih građevina provodi se prema planu koji donosi skupština, odnosno upravno vijeće javnog isporučitelja vodne usluge. Javna odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Prema odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), koji je stupio na snagu 17. svibnja 2013. jedinice lokalne samouprave su bile dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu Zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu na javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Stoga Državni ured za reviziju nalaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

- 3.2. *U očitovanju je navedeno da će Općina postupiti prema nalogima vezanim uz isplatu plaća i obavljanje komunalnih djelatnosti. Također je navedeno da je u tijeku postupak osnivanja trgovačkog društva Vodovod Zapadna Slavonija na koje će se prenijeti komunalne vodne građevine.*

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 2008., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za naplatu proračunskih prihoda i program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, ponovljene su i u 2013.
 - Vrijednost udjela u glavnici trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju iznosi 2.804.328,00 kn, a u poslovnim knjigama je evidentiran i u financijskim izvještajima iskazan u vrijednosti 210.500,00 kn, što je manje za 2.593.828,00 kn. U poslovnim knjigama nije evidentiran i u financijskim izvještajima nije iskazan udjel u glavnici trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u vrijednosti 1.000,00 kn. Vrijednost udjela u knjižnici je iskazana u iznosu 5.000,00 kn, a knjižnica nema temeljni kapital jer se radi o ustanovi. (točka 1. Nalaza)
 - Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 3.360.164,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 3.297.703,00 kn. Za općinske poreze u iznosu 565.665,00 kn razrez i mjere naplate poduzima Porezna uprava. Za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa nekretnina u iznosu 200.214,00 kn su u ranijim godinama pokrenute ovrhe. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja (komunalna naknada, komunalni doprinos, najam stanova, zakup i prodaja poljoprivrednog zemljišta, zakup poslovnih prostora prodaja stanova sa stanarskim pravom) u iznosu 2.476.138,00 kn dužnicima su upućene opomene. Opomena za naplatu navedenih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. (točka 2. Nalaza)
 - Isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 606.785,00 kn, a isplaćeno je 678.938,00 kn, što je za 72.153,00 kn više od propisanoga. Godišnji program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća 17 naselja s ukupno 3 477 stanovnika. Pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno sedam zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Aca Vidaković. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.087.081,00 kn, a rashodi u iznosu 5.785.560,00 kn.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 301.521,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 837.872,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 536.351,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći u iznosu 2.780.747,00 kn ili 45,7 % te prihodi od poreza u iznosu 1.789.524,00 kn ili 29,4 %. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni iznosu 3.922.811,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 64,4 %. Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 3.360.164,00 kn ili 55,2 % ukupnih prihoda za 2013. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2014.), potraživanja su naplaćena u iznosu 893.431,00 kn. Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 971.545,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 268.782,00 kn ili 21,7 %. Dospjele obveze iznose 778.879,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2014.) podmirene su obveze u iznosu 750.289,00 kn ili 77,2 % ukupnih obveza. U 2013. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva i nije se zaduživala te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i druge poslove. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 2.052.334,00 kn ili 35,5 %, rashode za zaposlene u iznosu 1.954.219,00 kn ili 33,8 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 839.095,00 kn ili 14,5 %. Za 2013. je donesen plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 3.860.676,00 kn. Sastavljen je registar ugovora i okvirnih sporazuma te je objavljen na internetskim stranicama Općine. Provedena su dva postupka javne nabave kojima je ugovorena vrijednost radova i usluga u iznosu 1.974.552,00 kn. Prema okvirnom sporazumu, zaključen je ugovor za nabavu radova izgradnje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u vrijednosti 874.704,00 kn. Na nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn se odnosi 1.038.798,00 kn. Ponovljene nepravilnosti koje se odnose na naplatu proračunskih prihoda i program održavanja komunalne infrastrukture i nepravilnosti utvrđene revizijom za 2013., koje se odnose na evidentiranje udjela u glavnici trgovačkih društava u poslovnim knjigama te isplatu plaća, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.