



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PAKOŠTANE

Zadar, 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 2009.	8
	Nalaz za 2013.	10
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/14-02/110
URBROJ: 613-15-14-6

Zadar, 30. listopada 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE PAKOŠTANE 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 Pakoštane (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 4. kolovoza do 30. 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 Zadarske županije. Na temelju odredbi Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51A/13, 148/13 i 76/14), područje Općine u cijelosti pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 4 170 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). 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 šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Poslovi iz samoupravnog djelokruga obavljaju se putem jedinstvenog upravnog odjela. Koncem 2012. Općina je imala jedanaest zaposlenika, a koncem 2013. ima 15 zaposlenika od kojih je deset zaposleno na neodređeno vrijeme, a pet na određeno vrijeme. Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem je koncem 2012. bilo šest zaposlenika, a koncem 2013. sedam zaposlenika čiji su rashodi za plaće i materijalne troškove osigurani u proračunu. Općina je jedini osnivač ustanove za upravljanje kulturnom baštinom. Osim toga, ima 100 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti. Suosnivač je trgovačkog društva za vodoopskrbnu djelatnost u kojem ima 27,1 % udjela u temeljnom kapitalu i trgovačkog društva za informacijsku djelatnost u kojem ima 25,0 % udjela. Općinsko vijeće ima 13 članova. Donesen je Statut, Pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela i drugi općini akti. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Milivoj Kurtov.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 28.182.500,00 kn. Tijekom 2013. donesene su tri izmjene i dopune proračuna. Trećim izmjenama i dopunama proračuna, prihodi i primici te rashodi planirani su u iznosu 20.435.750,00 kn, što je za 7.746.750,00 kn ili 27,5 % manje od planiranih proračunom. 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 primici te rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 29.591.625,00 kn te za 2015. u iznosu 31.000.750,00 kn.

Općina je u prosincu 2012. donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi vezani uz provođenje investicija, davanje kapitalnih pomoći i donacija u razdoblju od 2013. do 2015. po programima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun te po izvorima financiranja.

Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu 17.612.200,00 kn, od čega 5.148.200,00 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 i primici ostvareni su u iznosu 19.248.519,00 kn, što je za 4.602.912,00 kn ili 31,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici za 2013. ostvareni su za 1.187.231,00 kn ili 5,8 % manje od planiranih. Proračunski korisnik ne uplaćuje namjenske i vlastite prihode u proračun Općine, te financijski izvještaji ne sadrže podatke o ovim prihodima i primicima.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

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	6.412.041,00	7.226.472,00	112,7
2.	Pomoći	3.918.040,00	1.631.508,00	41,6
3.	Prihodi od imovine	1.365.163,00	1.359.642,00	99,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.236.032,00	3.869.323,00	173,0
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	695.731,00	1.785.327,00	256,6
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	18.600,00	3.376.247,00	-
	Ukupno	14.645.607,00	19.248.519,00	131,4

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.226.472,00 kn ili 37,5 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.869.323,00 kn ili 20,1 % i primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 3.376.247,00 kn ili 17,5 %. Svi drugi prihodi iznose 4.776.477,00 kn ili 24,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na dio prihoda od pomoći, prihode od naknada za koncesiju i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, spomeničku rentu, prihode od naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, boravišnu pristojbu, vodni doprinos, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, kapitalne donacije i prihode od prodaje zemljišta. Ostvareni su u iznosu 7.865.777,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 40,9 %. Utrošeni su za propisane namjene.

Prihodi od poreza u iznosu 7.226.472,00 kn odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu 4.258.648,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 1.671.691,00 kn i općinskih poreza (porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv i porez na potrošnju) u iznosu 1.296.133,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći u iznosu 1.631.508,00 kn odnose se na tekuće pomoći u iznosu 1.522.308,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 109.200,00 kn. Tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 1.436.094,00 kn (porez na dobit kojeg Općini kao području posebne državne skrbi ustupa država i sufinanciranje predškolskog odgoja), te županijskog proračuna u iznosu 86.214,00 kn (za ogrjev korisnicima socijalne skrbi, naknade biračkim odborima i izbornim povjerenstvima te za programe i javne potrebe u sportu). Kapitalne pomoći ostvarene su iz državnog proračuna, a odnose se na pomoć Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost za nabavu komunalne opreme (kanti i kontejnera za sakupljanje otpada) i izradu projektne dokumentacije za projekt korištenja obnovljivih izvora energije.

U strukturi prihoda od imovine vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od zakupa javnih površina u iznosu 539.041,00 kn ili 39,6 %, naknada za koncesije i koncesijska odobrenja u iznosu 428.693,00 kn ili 31,5 % i naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 148.000,00 kn ili 10,9 % ukupno ostvarenih prihoda od imovine.

Vrijednosno značajnije prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada čine prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 1.603.969,00 kn ili 41,4 % i komunalne naknade u iznosu 1.216.947,00 kn ili 31,4 %.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.785.327,00 kn se odnose na prihode od prodaje zemljišta. Od prodaje zemljišta u poslovnoj zoni (po natječajima iz 2012. i prethodnih godina) ostvareni su prihodi u iznosu 1.628.310,00 kn.

Primici od zaduživanja u iznosu 3.376.247,00 kn odnose se na kredit odobren od poslovne banke za izgradnju kanalizacijskog sustava Biogradske rivijere III. B dionica Pakoštane – Drage.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 16.903.653,00 kn, što je za 1.322.523,00 kn ili 8,5 % više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi za 2013. ostvareni su za 3.532.097,00 kn ili 17,3 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.796.855,00	1.921.990,00	107,0
2.	Materijalni rashodi	5.752.689,00	4.828.276,00	83,9
3.	Financijski rashodi	55.062,00	112.355,00	204,1
4.	Subvencije	1.553.729,00	1.342.062,00	86,4
5.	Pomoći dane unutar općeg proračuna	96.888,00	99.925,00	103,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	332.120,00	400.730,00	120,7
7.	Ostali rashodi	1.068.304,00	1.161.639,00	108,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.910.483,00	7.036.676,00	143,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	15.000,00	0,00	-
	Ukupno	15.581.130,00	16.903.653,00	108,6
	Višak prihoda i primitaka	0,00	2.344.866,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	935.523,00	0,00	-

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.036.676,00 kn ili 41,6 %, materijalni rashodi u iznosu 4.828.276,00 kn ili 28,6 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.921.990,00 kn ili 11,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 3.116.711,00 kn i imaju udjel 18,4 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 1.921.990,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 1.483.009,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 413.981,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 25.000,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 4.828.276,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.958.924,00 kn, rashode za materijal i energiju 989.650,00 kn, naknade troškova zaposlenima 58.491,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 41.590,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja 779.621,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 2.751.481,00 kn. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja ostvareni su rashodi za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela te povjerenstava u iznosu 30.902,00 kn. Odnose se na naknadu zamjeniku načelnika koji svoju dužnost obnaša bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 19.775,00 kn i naknade članovima općinskog vijeća u iznosu 11.127,00 kn. Prema odluci općinskog vijeća iz studenoga 2010. neto naknada za sudjelovanje na sjednicama predsjedniku općinskog vijeća iznosi 350,00 kn i članu općinskog vijeća 250,00 kn po sjednici. Prema odluci općinskog vijeća iz studenoga 2010., mjesečno neto naknada zamjeniku načelnika iznosi 1.500,00 kn.

Subvencije su ostvarene u iznosu 1.342.062,00 kn, a odnose se na subvencije komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 1.158.000,00 kn, subvencije poljoprivrednicima za sadnice u iznosu 157.662,00 kn i dječjem vrtiću za djecu s posebnim potrebama u iznosu 26.400,00 kn.

Pomoći dane unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 99.925,00 kn, a odnose se na sufinanciranje programa pomoć u kući starijim osobama u iznosu 61.778,00 kn, sufinanciranje pripreme dokumentacije za legalizaciju u iznosu 36.201,00 kn i prostorno planiranje u iznosu 1.946,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su u iznosu 400.730,00 kn, a odnose se na pomoći obiteljima i kućanstvima, stipendije i jednokratne financijske pomoći. Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 1.161.639,00 kn, a odnose se na tekuće donacije udrugama iz područja sporta, kulture te udrugama iz domovinskog rata, udruzi umirovljenika i ostalim udrugama prema objavljenom javnom pozivu i programima javnih potreba u sportu i kulturi za 2013. Općina je propisala uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava prema odredbi članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 7.036.676,00 kn, a odnose se na rashode za izgradnju kanalizacijskog sustava, elektroenergetskih objekata, cesta i poslovnih objekata u iznosu 6.888.039,00 kn, nabavu opreme u iznosu 104.122,00 kn, prijevoznog sredstva i računalnog programa u iznosu 44.515,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 2.344.866,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 7.030.803,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.685.937,00 kn i čini 24,3 % ostvarenih prihoda i primitaka za 2013.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 78.093.855,00 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	58.006.389,00	62.164.761,00	107,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	416.655,00	416.655,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	43.749.977,00	48.017.512,00	109,8
1.3.	Postrojenja i oprema	661.028,00	551.865,00	83,5
1.4.	Druga nefinancijska imovina	101.966,00	101.966,00	100,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	13.076.763,00	13.076.763,00	100,0
2.	Financijska imovina	15.597.015,00	15.929.094,00	102,1
2.1.	Novčana sredstva	30.800,00	12.811,00	41,6
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	0,00	4.500,00	-
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	9.437,00	8.547,00	90,6
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	5.666.102,00	5.666.102,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	8.751.331,00	8.951.134,00	102,3
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.139.345,00	1.286.000,00	112,9
Ukupno imovina		73.603.404,00	78.093.855,00	106,1
3.	Obveze	8.164.507,00	9.109.714,00	111,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.863.578,00	4.104.545,00	70,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.300.929,00	1.629.812,00	70,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	3.375.357,00	-
4.	Vlastiti izvori	65.438.897,00	68.984.141,00	105,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		73.603.404,00	78.093.855,00	106,1
Izvanbilančni zapisi		5.636.244,00	4.471.789,00	79,3

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevnih objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 25.984.319,00 kn, poslovnih objekata (poslovna zona, autobusna stajališta, trgovi i drugi objekti) u iznosu 10.914.316,00 kn, javne rasvjete u iznosu 4.982.173,00 kn i cesta u iznosu 4.649.421,00 kn.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici koncem godine iskazana je u iznosu 5.666.102,00 kn. Odnosi se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu četiriju trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine registriranih za obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti te udjel u ustanovi koja je u vlasništvu Općine.

Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 10.237.134,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.951.134,00 kn i na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (zemljište) u iznosu 1.286.000,00 kn. Od dospjelih potraživanja, do rujna 2014. naplaćeno je 1.351.133,00 kn.

Obveze koncem 2013. iznose 9.109.714,00 kn, od čega se na obveze za rashode poslovanja odnosi 4.104.545,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.629.812,00 kn i obveze za kredite i zajmove 3.375.357,00 kn. Dospjele obveze iznose 3.098.520,00 kn, a obveze u iznosu 6.011.194,00 kn nisu dospjele. Vrijednosno najznačajnije dospjele obveze odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 1.758.046,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 868.754,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 265.012,00 kn. Od dospjelih obveza, do rujna 2014. podmireno je 2.891.487,00 kn. Vrijednosno najznačajnije nedospjele obveze odnose se na dugoročni kredit kod poslovne banke za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 3.375.357,00 kn. Odluka o kreditnom zaduženju za izgradnju kanalizacijskog sustava, donesena je u studenom 2012. i po provedenom postupku osiguranja kredita po IPARD programu „Poboljšanje i razvoj ruralne infrastrukture“, Općina se, uz prethodno pribavljenu suglasnost ministra financija zadužila kod poslovne banke za izgradnju IIIB dionice Pakoštane – Drage južnog podsustava kanalizacijskog sustava Biogradske rivijere. Kredit se isplaćuje dobavljaču - izvoditelju radova kroz najviše šest zahtjeva za povlačenje sredstava. Prema ugovoru o kreditu iz ožujka 2013. kredit je ugovoren u iznosu 5.000.000,00 kn, s rokom otplate u 56 jednakih mjesečnih rata koje utvrđuje banka, prema obračunu koji se temelji na Uvjetima o kreditu koji je poslovna banka zaključila s HAVOR-om. Dodacima ugovoru iz kolovoza 2013. i veljače 2014. rok korištenja kredita je produžen, a prva rata dopijeva u ožujku 2015.

Koncem 2013. stanje izvanbilančnih zapisa iskazano je u iznosu 4.471.789,00 kn, a odnosi se na jamstva dana ranijih godina trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za zaduživanje radi izgradnje sustava otpadnih voda i izgradnje cjevovoda. Općina je izvijestila Ministarstvo financija o danim jamstvima u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna i podacima iz ranijeg razdoblja, 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 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 2009.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju naložio je evidentirati u poslovnim knjigama udjele u vlasništvu trgovačkih društava, evidentirati i iskazati u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima rashode i obveze za nabavu nefinancijske imovine, poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, namjensko trošenje prihoda, donijeti odluku o komunalnoj naknadi i obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta u skladu s propisima. Također, predložio je izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, s jedinicama lokalne samouprave, koje su uz Općinu suvlasnici društva, urediti status sredstava za aktivirano dano jamstvo po osnovu ugovora o kreditu i za izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda.

Revizijom za 2013. utvrđeno je prema kojim nalogima je postupljeno, koji nalog je u postupku izvršenja i prema kojem nalogu i preporukama nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- udjeli u vlasništvu trgovačkih društava su evidentirani u poslovnim knjigama
- u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirani su i iskazani rashodi i obveze za nabavu nefinancijske imovine
- prihodi su trošeni za namjene za koje su ostvareni
- poslovi održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta obavljani su u skladu s propisima.

Nalog u postupku izvršenja:

- poduzimane su mjere za naplatu prihoda, ali su dospjela potraživanja i dalje vrijednosno značajna.

Nalog i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- odluka o komunalnoj naknadi nije donesena u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu
- program mjera za pokriće manjka prihoda nije donesen, a manjak prihoda je i nadalje vrijednosno značajan
- za obavljena plaćanja za aktivirano dano jamstvo po osnovu ugovora o kreditu i za izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda Općina nije s komunalnim društvom i jedinicama lokalne samouprave, koje su uz Općinu suvlasnici društva, uredila status uložениh sredstava.

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

Nalaz za 2013.

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

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

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

Pojedini podaci iz poslovnih knjiga nisu usklađeni s podacima u financijskim izvještajima. U poslovnim knjigama su evidentirana ostala potraživanja u iznosu 24.817,00 kn, a u Bilanci nisu iskazana. Ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 20.129,00 kn iskazan je u Bilanci, a nije evidentiran u poslovnim knjigama. Stanje žiro računa u glavnoj knjizi nije istovjetno stanju iskazanom u Bilanci. Također, u glavnoj knjizi nije evidentirana niti u financijskim izvještajima iskazana vrijednost poslovnih objekata (zgrada) i zemljišta (poslovna zona i drugo građevinsko zemljište) u vlasništvu Općine. Koncem godine nije obavljen ispravak vrijednosti za građevinske objekte čija je vrijednost iskazana u iznosu 47.335.517,00 kn. Nefinancijska imovina (ulaganja u nabavu vodovoda i kanalizacije, javne rasvjete, izgradnju cesta i igrališta) u iznosu 13.076.763,00 kn je dovršena i stavljena u uporabu, a u glavnoj knjizi je evidentirana kao nefinancijska imovina u pripremi. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni građevinsko zemljište, građevinski objekti u upotrebi i u pripremi, koji su u poslovnim knjigama evidentirani u vrijednosti 61.510.930,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 4., 19. i 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), kojima je, između ostalog, propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, da se na računima dugotrajne imovine u pripremi evidentiraju ulaganja u tijeku izrade ili nabave dugotrajne imovine te da se vrijednosti dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom. U skladu s odredbom članka 15. navedenog Pravilnika, popis imovine i obveza treba sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Svrha popisa je uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.714.566,00 kn evidentirani su na računima rashoda i obveza. Za navedene rashode nije povećana vrijednost nefinancijske imovine. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da proračun vodi knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana, a u svom knjigovodstvu je obavezan osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Zbog navedenog je vrijednost nefinancijske imovine u poslovnim knjigama evidentirana i financijskim izvještajima iskazana manje za 1.714.566,00 kn.

U okviru nefinancijske imovine, između ostalog, evidentirani su objekti vodoopskrbe i odvodnje u vrijednosti 25.984.319,00 kn. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge. Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13) je propisano da su jedinice lokalne samouprave bile dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu Zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu ove odredbe donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi je gradonačelnik, odnosno načelnik općine. Do rujna 2014. predstavničko tijelo nije donijelo potrebne akte za prijenos navedene imovine na javnog isporučitelja vodne usluge.

Odluka o građevinskom zemljištu donesena je koncem 2012. Općina nije ustrojila registar građevinskog zemljišta niti donijela pravilnik o načinu uspostave, sadržaju, obliku i načinu vođenja registra građevinskog zemljišta, a što je trebalo učiniti u skladu s odredbama spomenute odluke.

Vlastiti i namjenski prihodi proračunskog korisnika (dječji vrtić) nisu uplaćivani u proračun. Postupanje s vlastitim i namjenskim prihodima proračunskih korisnika odnosno izuzeće od obveze uplate navedenih prihoda nije određeno Odlukom o izvršavanju proračuna Općine za 2013. Prema odredbama članaka 48. i 52. Zakona o proračunu, vlastiti i namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika se trebaju uplatiti u proračun, a izuzeća od uplate se određuju odlukom o izvršavanju proračuna.

Kontrola izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2013. koju je Općini dostavio proračunski korisnik, nije obavljena. Prema odredbi članka 13. Naputka o otkrivanju, postupanju i izvješćivanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika (Narodne novine 70/12) i odredbi članka 14. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11, 106/12 i 130/13), Općina je obvezna provjeravati dostavljene izjave o fiskalnoj odgovornosti proračunskog korisnika te o uočenim nepravilnostima izvijestiti Ministarstvo financija.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja, provođenje cjelovitog popisa imovine i obveza te obavljanje ispravka vrijednosti dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodne usluge u skladu s odredbama Zakona o vodama te ustrojavanje registra građevinskog zemljišta u skladu s internom odlukom. Nadalje, nalaže odlukom o izvršavanju proračuna utvrditi postupanje s vlastitim i namjenskim prihodima i primicima proračunskog korisnika te provjeru izjave o fiskalnoj odgovornosti koju dostavlja proračunski korisnik.

1.2. *Općina je prihvatila navode iz nalaza i u očitovanju navodi da će koncem tekuće godine neevidentirana potraživanja iskazati u bilanci, ispravak vrijednosti evidentirati u poslovnim knjigama, a stanje žiro računa je usklađeno. Također navodi da će vrijednost poslovnih objekata i zemljište evidentirati u glavnoj knjizi i iskazati u financijskim izvještajima, obaviti ispravak vrijednosti za građevinske objekte, a nefinancijska imovina u pripremi je stavljena u uporabu. Obrazlaže da će popisom imovine za 2014. obuhvatiti građevinsko zemljište i objekte, nefinancijska imovina će se povećati za vrijednost iste, objekti vodoopskrbe i odvodnje prenijeti će se u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge te će urediti status uloženi sredstava. Nadalje navodi da će ustrojiti registar građevinskog zemljišta, odlukom o izvršavanju proračuna utvrditi postupanje s vlastitim i namjenskim prihodima proračunskog korisnika te će obaviti provjeru izjave o fiskalnoj odgovornosti proračunskog korisnika.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 19.248.519,00 kn, što je za 4.602.912,00 kn ili 31,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.226.472,00 kn ili 37,5 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.869.323,00 kn ili 20,1 % te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 3.376.247,00 kn ili 17,5 %.

Potraživanja koncem 2013. iznose 10.237.134,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2012., veća su za 346.458,00 kn ili 3,5 %. Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.865.513,00 kn i vodni doprinos u iznosu 2.052.699,00 kn. Slijede, potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 1.524.889,00 kn, potraživanja za zemljište prodano fizičkim osobama prethodnih godina u iznosu 1.103.749,00 kn, zakup imovine u iznosu 852.891,00 kn, porez na imovinu u iznosu 827.943,00 kn i općinske poreze u iznosu 628.201,00 kn. Potraživanja naplaćuje jedinstveni upravni odjel. Sva potraživanja su dospjela. Dospjela potraživanja starija od jedne godine iznose 7.825.356,00 kn, dok potraživanja starosti do godinu dana iznose 2.411.778,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine odnose se na potraživanja starosti od jedne do tri godine u iznosu 2.145.076,00 kn, od tri do pet godina u iznosu 1.874.956,00 kn i na potraživanja kojima je prekoračen rok plaćanja od pet godina u iznosu 3.805.324,00 kn. U potraživanjima starijim od pet godina vrijednosno su najznačajnija potraživanja od naknada (komunalna naknada i doprinos, slivna vodna naknada) u iznosu 2.431.439,00 kn i potraživanja od fizičkih osoba za prodano zemljište u iznosu 660.165,00 kn. Od dospjelih potraživanja iskazanih koncem godine, do rujna 2014. naplaćeno je 1.351.133,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za općinske poreze, koncesije, zakup poslovnih prostora i javnih površina, pravo građenja, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, naknade za uređenje voda, komunalni doprinos, komunalnu naknadu i prodaju zemljišta u iznosu 9.673.231,00 kn dužnicima su tijekom godine upućivane opomene. Opomena za naplatu neporeznih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), 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.

Za naplatu potraživanja za navedene prihode, nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. Dospjela potraživanja su vrijednosno značajna. Procedure za naplatu i kontrolu naplate potraživanja nisu donesene. 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.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 1.216.947,00 kn. Obveznicima plaćanja komunalne naknade ispostavljaju se rješenja na temelju Odluke o komunalnoj naknadi iz listopada 1995. Prema odredbi članka 48. 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, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 56/13, 94/13 i 153/13), jedinice lokalne samouprave bile su dužne do 31. prosinca 2001. uskladiti opće akte s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 59/01), a propisi jedinice lokalne samouprave koji nisu usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnom gospodarstvu prestaju važiti nakon isteka spomenutog roka.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se donijeti procedure za naplatu i kontrolu naplate potraživanja. Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o komunalnoj naknadi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

2.2. *Općina je prihvatila navode iz nalaza i u očitovanju navodi da će poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donijeti procedure za naplatu i kontrolu naplate potraživanja te donijeti odluku o komunalnoj naknadi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi su ostvareni iznosu 16.903.653,00 kn, što je za 1.322.523,00 kn ili 8,5 % više od ostvarenih prethodne godine. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.036.676,00 kn ili 41,6 %, materijalne rashode u iznosu 4.828.276,00 kn ili 28,6 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.921.990,00 kn ili 11,4 %.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 2.344.866,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 7.030.803,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.685.937,00 kn i čini 24,3 % ostvarenih prihoda i primitaka za 2013. Proračunom i izmjenama i dopunama proračuna za 2013. nisu planirana sredstva za pokriće manjka prihoda i primitaka. Dospjele obveze iznose 3.098.520,00 kn i čine 16,1 % ostvarenih prihoda. Na dospjele obveze starije od 61 dana odnosi se 1.932.760,00 kn ili 62,4 % ukupno dosjelih obveza. Zbog navedenog se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednom fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljenje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

- Održavanje komunalne infrastrukture

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 2.751.481,00 kn, a odnose se na javnu rasvjetu, održavanje plaža, održavanje groblja, prometnica i zelenih površina, održavanje deponija, nerazvrstanih cesta, poljskih putova, materijal i dijelove za tekuće održavanje, deratizaciju i dezinfekciju, prigodno ukrašavanje i održavanje sistema navodnjavanja i javnih tuševa. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva u iznosu 1.905.000,00 kn. Navedeni program sadrži opis poslova održavanja, procjenu financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa i izvore financiranja, a ne sadrži opseg poslova održavanja. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja obvezno se, između ostalog, utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova. Odlukom o komunalnim djelatnostima Općine, između ostalog, poslovi dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije, održavanja sistema navodnjavanja zelenih površina i javnih tuševa te prigodno ukrašavanje Općine određeni su komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja. Rashodi za navedene djelatnosti ostvareni su u iznosu 772.338,00 kn, a nisu planirani Programom održavanja komunalne infrastrukture niti su iskazani u ostvarenju godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture.

Električna energija za javnu rasvjetu u iznosu 507.148,00 kn nabavljena je izravnim ugovaranjem. 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 te se električna energija za potrebe javne rasvjete nabavlja u skladu s odredbom članka 4. stavka 1. spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže donositi program održavanja komunalne infrastrukture koji će sadržavati opseg poslova s procjenom pojedinih troškova, planiranje i praćenje ostvarenja svih komunalnih djelatnosti te kod nabave električne energije za javnu rasvjetu postupati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Subvencije

Rashodi za subvencije trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine ostvareni su u iznosu 1.158.000,00 kn. Općina je u siječnju 2013. donijela odluku o isplati subvencija trgovačkom društvu prema kojoj se subvencije isplaćuju za redovno poslovanje, a s društvom nije uredila financiranje aktivnosti, odnosno utvrdila vrste rashoda koji će se financirati. Trgovačko društvo uz godišnje financijsko izvješće za proteklu godinu nije dostavilo informacije i dokumentaciju o trošenju sredstava.

S obzirom da se u proračunu osiguravaju značajna sredstva za financiranje poslovanja trgovačkog društva, Državni ured za reviziju predlaže utvrditi aktivnosti, kao i vrstu rashoda koji se financiraju iz proračuna, kako bi bilo razvidno koji su ciljevi financiranja i za koje namjene se sredstva doznačuju. Također predlaže od trgovačkog društva zatražiti izvješće s dokumentacijom o utrošku doznačenih sredstava iz proračuna.

3.2. *Općina je prihvatila navode iz nalaza i u očitovanju navodi da će izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju novih obveza, donijeti program održavanja komunalne infrastrukture koji će sadržavati opseg poslova s procjenom pojedinih troškova, planirati i pratiti sve komunalne djelatnosti, a za isplate subvencija trgovačkom društvu utvrditi će vrste rashoda koje će financirati i zatražiti dokumentaciju o utrošku sredstava. Također navodi da je u 2014. nabava električne energije provedena u skladu s propisima.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Plan nabave je donesen u prosincu 2012., a tijekom 2013. donesene su tri izmjene plana nabave. Posljednjim izmjenama plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 7.568.280,00 kn. Plan nabave i izmjene plana nisu objavljene na internetskim stranicama, što nije u skladu s odredbom članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) prema kojoj je javni naručitelj obavezan plan nabave objaviti na internetskim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja proračuna, odnosno financijskog plana.

Općina je u 2013. provela tri otvorena postupka javne nabave i jedan u pregovaračkom postupku bez prethodne objave. U 2013. zaključena su dva ugovora za nabavu komunalne opreme i radove na sanaciji ulice u vrijednosti 912.677,00 kn, a ugovor za nabavu radova za izgradnju javne rasvjete u poslovnoj zoni u vrijednosti 1.531.796,00 kn zaključen je u 2014. Po provedenom pregovaračkom postupku bez prethodne objave, zaključen je ugovor za radove na izgradnji kanalizacijskog sustava u vrijednosti 3.684.548,00 kn. Ukupna nabava pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn iznosila je 931.084,00 kn.

Obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi nisu objavljivani, što nije u skladu s odredbom članka 60. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj je javni naručitelj za svaki zaključen ugovor o javnoj nabavi obavezan poslati na objavljivanje obavijest o zaključenom ugovoru najkasnije 48 dana od dana zaključenja ugovora o javnoj nabavi.

Općina ne vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, što nije u skladu s odredbom članka 21. Zakona o javnoj nabavi, kojom je, između ostalog, propisano da je naručitelj obavezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci i registar objaviti na internetskim stranicama.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivanje plana nabave i zaključenih ugovora o javnoj nabavi te vođenje registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Općina je prihvatila navode iz nalaza i u očitovanju navodi da je plan nabave i zaključene ugovore za tekuću godinu objavila na internetskim stranicama te da će izraditi i objaviti registar ugovora 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 utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Nepravilnosti utvrđene revizijom obavljenom za 2009., koje se odnose na donošenje programa mjera za pokriće manjka prihoda, donošenje odluke o komunalnoj naknadi u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu te utvrđivanje statusa sredstava uloženi u izgradnju vodoopskrbnog sustava, ponovljene su i u 2013.
 - U glavnoj knjizi su evidentirana potraživanja u iznosu 24.817,00 kn koja nisu iskazana u financijskim izvještajima, a nije evidentiran ispravak vrijednosti potraživanja koji je u financijskim izvještajima iskazan u iznosu 20.129,00 kn. Stanje žiro računa u glavnoj knjizi nije istovjetno stanju iskazanom u financijskim izvještajima. U glavnoj knjizi nije evidentirana niti u financijskim izvještajima iskazana vrijednost poslovnih objekata (zgrada) i zemljišta (poslovna zona i drugo građevinsko zemljište) u vlasništvu Općine. Koncem godine nije obavljen ispravak vrijednosti za građevinske objekte u vrijednosti 47.335.517,00 kn. Nefinancijska imovina u iznosu 13.076.763,00 kn je dovršena i stavljena u uporabu, a u glavnoj knjizi je evidentirana kao nefinancijska imovina u pripremi. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni građevinsko zemljište, građevinski objekti u upotrebi i u pripremi, koji su u poslovnim knjigama evidentirani u vrijednosti 61.510.930,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.714.566,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, zbog čega je vrijednost imovine iskazana u manjem iznosu za 1.714.566,00 kn. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 10.237.134,00 kn. Od dospjelih potraživanja do rujna 2014. naplaćeno je 1.351.133,00 kn. Za dospjela potraživanja nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. Procedure za naplatu i kontrolu naplate potraživanja nisu donesene. (točka 2. Nalaza)
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.685.937,00 kn, a dospjele obveze 3.098.520,00 kn i čine 16,1 % ostvarenih prihoda. Od dospjelih obveza, do rujna 2014. podmireno je 2.891.487,00 kn. Proračunom i izmjenama i dopunama proračuna za 2013. nisu planirana sredstva za pokriće manjka prihoda i primitaka. Program mjera za pokriće manjka nije donesen. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 2.751.481,00 kn. Nabava električne energije za javnu rasvjetu u iznosu 507.148,00 kn nije obavljena u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. (točka 3. Nalaza)

- Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga tijekom 2013. iznosi 5.528.309,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Plan nabave i zaključeni ugovori o javnoj nabavi nisu objavljeni, a registar ugovora o javnoj nabavi se ne vodi. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća četiri naselja s 4 170 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima 15 zaposlenika. U 2013. je odgovorna osoba za izvršavanje proračuna bio načelnik Milivoj Kurtov. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 19.248.519,00 kn, a rashodi u iznosu 16.903.653,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 2.344.866,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 7.030.803,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.685.937,00 kn i čini 24,3 % ostvarenih prihoda i primitaka za 2013. Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od prihoda od poreza u iznosu 7.226.472,00 kn ili 37,5 %, prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.869.323,00 kn ili 20,1 % i primitaka od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 3.376.247,00 kn ili 17,5 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.865.777,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 40,9 %. Potraživanja koncem 2013. iznose 10.237.134,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2012., veća su za 346.458,00 kn ili 3,5 %. Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.865.513,00 kn i vodni doprinos u iznosu 2.052.699,00 kn. Od dospjelih potraživanja do rujna 2014. naplaćeno je 1.351.133,00 kn. Obveze koncem 2013. iznose 9.109.914,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 3.098.520,00 kn. Do rujna 2014. podmireno je 2.891.487,00 kn dospjelih obveza. Vrijednosno značajnije nedospjele obveze odnose se na dugoročni kredit kod poslovne banke za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 3.375.357,00 kn. U 2013. Općina nije pozajmljivala sredstva, davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. U ranijim godinama dala je jamstva trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine u svrhu zaduživanja radi izgradnje vodoopskrbne infrastrukture. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 4.471.789,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.036.676,00 kn ili 41,6 %, materijalni rashodi u iznosu 4.828.276,00 kn ili 28,6 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.921.990,00 kn ili 11,4 %. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na donošenje programa mjera za pokriće manjka prihoda, donošenje odluke o komunalnoj naknadi u skladu s propisima te uređivanje statusa sredstava uloženi u izgradnju vodoopskrbnog sustava, koje su ponovljene te nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode za održavanje komunalne infrastrukture, subvencije i postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.