



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PROLOŽAC

Split, kolovoz 2015.

## SADRŽAJ

stranica

---

|      |                                  |    |
|------|----------------------------------|----|
| I.   | PODACI O OPĆINI                  | 2  |
|      | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 2  |
|      | Planiranje                       | 2  |
|      | Financijski izvještaji           | 3  |
| II.  | REVIZIJA ZA 2014.                | 9  |
|      | Ciljevi i područja revizije      | 9  |
|      | Metode i postupci revizije       | 9  |
|      | Nalaz za 2014.                   | 10 |
| III. | MIŠLJENJE                        | 22 |



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

KLASA: 041-01/15-02/49  
URBROJ: 613-19-15-7

Split, 17. kolovoza 2015.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE PROLOŽAC ZA 2014.

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 Proložac (dalje u tekstu: Općina) za 2014.

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

Postupci revizije provedeni su od 13. travnja do 17. kolovoza 2015.

## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Općina se nalazi u trećoj skupini područja od posebne državne skrbi. Obuhvaća pet naselja s ukupno 3 802 stanovnika, prema popisu stanovništva iz 2011. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 109/07, 36/09 i 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koje 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 i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2014. imala dva zaposlenika, jednog na neodređeno vrijeme i dužnosnika koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno u skladu s odredbom članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općina nema proračunske korisnike. Osnivač je trgovačkog društva za upravljanje, održavanje i izgradnju sportskih i drugih objekata sa 100,0 %-tnim udjelom u temeljnom kapitalu društva. Ima udjele u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva (za vodoopskrbu i odvodnju s udjelom 10,0 % i prikupljanje i odvoz komunalnog otpada s udjelom 15,0 %).

Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem redu te drugi opći akti. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Mate Lasić.

### Planiranje

Doneseni su proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi i primici te rashodi planirani u iznosu 8.717.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2014. prihodi i primici te rashodi su planirani u iznosu 9.745.000,00 kn, što je za 1.028.000,00 kn ili 11,8 % više u odnosu na proračun. Vrijednosno značajnije odstupanje se odnosi na povećanje prihoda od pomoći za 2.028.000,00 kn i smanjenje primitaka od zaduživanja za 1.000.000,00 kn te povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 620.000,00 kn i ostalih rashoda za 147.000,00 kn.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun se donosi projekcija za sljedeće dvije godine. Općina je uz proračun za 2014. donijela projekcije za 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci za 2015. u iznosu 7.077.000,00 kn te za 2016. u iznosu 6.977.000,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa od 2014. do 2016. u kojem su iskazani rashodi za kapitalne projekte po godinama, programima i izvorima financiranja.

Spomenutim planom vrijednosno značajnija sredstva su planirana za izgradnju cesta u iznosu 4.400.000,00 kn, a od toga je u 2014. planirano utrošiti 1.000.000,00 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 2014., ukupni prihodi su iskazani u iznosu 8.657.061,00 kn, što je za 3.311.866,00 kn ili 27,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 1.087.939,00 kn ili 11,2 % manje od planiranih. U poslovnim knjigama nisu evidentirani i u financijskim izvještajima nisu iskazani primici od zaduživanja, koji su planirani u iznosu 1.300.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 1.360.838,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi

u kn

| Redni broj | Prihodi   | Ostvareno za 2013. | Ostvareno za 2014. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
|            | 1   | 2                  | 3                  | 4            |
| 1.         | Prihodi od poreza   | 2.688.467,00       | 2.661.187,00       | 99,0         |
| 2.         | Pomoći  | 9.018.467,00       | 5.730.366,00       | 63,5         |
| 3.         | Prihodi od imovine  | 6.016,00           | 8.975,00           | 149,2        |
| 4.         | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 255.977,00         | 256.533,00         | 100,2        |
|            | Ukupno  | 11.968.927,00      | 8.657.061,00       | 72,3         |

Vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći u iznosu 5.730.366,00 kn ili 66,2 % i prihodi od poreza u iznosu 2.661.187,00 kn ili 30,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada) iznose 265.508,00 kn ili 3,1 % ukupnih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, vodnog doprinosa i naknade za promjenu namjene poljoprivrednog u građevinsko zemljište. Ostvareni su u iznosu 5.956.997,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 68,8 %. Za propisane namjene je utrošeno 5.551.801,00 kn, a dio prihoda od pomoći i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u ukupnom iznosu 405.196,00 kn nije utrošeno i na koncu 2014. se nalazilo na žiro računu.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 2.661.187,00 kn. Odnose se na porez na dohodak u iznosu 2.589.735,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 35.463,00 kn te općinske poreze (porez na tvrtku i potrošnju) u iznosu 35.989,00 kn. Prirez porezu na dohodak je uveden po stopi 5,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 5.730.366,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 3.967.585,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 1.762.781,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni manje za 3.288.101,00 kn ili 36,5 % zbog manje doznačenih sredstava iz Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost i Županijske uprave za ceste.

Kapitalne pomoći su ostvarene od Županijske uprave za ceste za izgradnju spojne ceste između dvije županijske ceste u iznosu 3.100.000,00 kn, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za modernizaciju javne rasvjete u iznosu 417.585,00 kn i županijskog proračuna u iznosu 450.000,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći iz županijskog proračuna su ostvarene za izgradnju objekata odvodnje u iznosu 300.000,00 kn i vodoopskrbe u iznosu 120.000,00 kn.

Tekuće pomoći su ostvarene iz županijskog proračuna u iznosu 689.313,00 kn, državnog proračuna u iznosu 585.922,00 kn i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 487.546,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći iz županijskog proračuna su ostvarene za rekonstrukciju i izgradnju prometne infrastrukture u iznosu 150.000,00 kn, izgradnju objekata vodoopskrbe u iznosu 140.000,00 kn, sufinanciranje javnog prijevoza učenika u iznosu 120.870,00 kn, uređenje poljskih putova u iznosu 77.119,00 kn te ublažavanje štete poljoprivrednicima od elementarne nepogode u iznosu 57.735,00 kn.

Pomoći iz državnog proračuna su ostvarene na temelju odredbi članka 38. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2014. (Narodne novine 152/13, 39/14 i 141/14), prema kojima se jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi isplaćuje pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na području posebne državne skrbi. Pomoći se koriste za tekuće poslovanje.

Pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost su ostvarene za nabavu kontejnera za sakupljanje otpada na području Općine u iznosu 355.786,00 kn te modernizaciju javne rasvjete u iznosu 131.760,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 256.533,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru (legalizacija) u iznosu 105.131,00 kn, komunalne naknade u iznosu 83.090,00 kn, naknade od koncesija za zahvaćanje voda u iznosu 36.720,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 31.527,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 10.980.394,00 kn, što je za 111.500,00 kn ili 1,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2014. su ostvareni za 1.235.394,00 kn ili 12,6 % više od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje se odnosi na materijalne rashode koji su ostvareni više od planiranih za 507.757,00 kn ili 29,6 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine za 453.264,00 kn ili 7,3 % i ostale rashode za 339.318,00 kn ili 23,7 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

| Redni broj | Rashodi                                 | Ostvareno za 2013. | Ostvareno za 2014. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
|            | 1                                       | 2                  | 3                  | 4            |
| 1.         | Rashodi za zaposlene                    | 639.220,00         | 292.623,00         | 45,8         |
| 2.         | Materijalni rashodi                     | 1.937.405,00       | 1.717.757,00       | 88,7         |
| 3.         | Financijski rashodi                     | 7.499,00           | 8.076,00           | 107,7        |
| 4.         | Subvencije                              | 383.298,00         | 112.717,00         | 29,4         |
| 5.         | Naknade građanima i kućanstvima         | 711.273,00         | 454.639,00         | 63,9         |
| 6.         | Ostali rashodi                          | 1.958.970,00       | 1.771.318,00       | 90,4         |
| 7.         | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 5.231.229,00       | 6.623.264,00       | 126,6        |
|            | Ukupno                                  | 10.868.894,00      | 10.980.394,00      | 101,0        |
|            | Višak prihoda                           | 1.100.033,00       | 0,00               | -            |
|            | Manjak prihoda                          | 0,00               | 2.323.333,00       | -            |

Vrijednosno su značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.623.264,00 kn ili 60,3 %, ostali rashodi u iznosu 1.771.318,00 kn ili 16,1 % te materijalni rashodi u iznosu 1.717.757,00 kn ili 15,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije te naknade građanima i kućanstvima) iznose 868.055,00 kn ili 7,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 292.623,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 170.310,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 89.522,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 32.791,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su manje za 346.597,00 kn ili 54,2 % zbog realizacije programa javnih radova u prethodnoj godini.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.717.757,00 kn. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 1.018.745,00 kn, usluge u iznosu 511.663,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja (reprezentacija, premije osiguranja, članarine) u iznosu 172.107,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 15.242,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 602.500,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 361.578,00 kn. Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela nisu ostvarene i Odluka o naknadi nije donesena, a prema obrazloženju odgovorne osobe članovi predstavničkog tijela su se odrekli naknade za rad. Prema pisanoj izjavi, zamjenica načelnika dužnost obavlja, bez naknade.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 454.639,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na sufinanciranje cijene prijevoza učenika i studenata u iznosu 266.051,00 kn i pomoći obiteljima slabijeg materijalnog stanja u iznosu 136.400,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 1.771.318,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 1.552.401,00 kn, naknade poljoprivrednicima za ublažavanje štete od elementarne nepogode u iznosu 131.642,00 kn te kapitalne donacije za uređenje spomenika u iznosu 87.275,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije su dane dječjem vrtiću (proračunskom korisniku druge jedinice lokalne samouprave) u iznosu 527.584,00 kn i udrugama iz područja sporta u iznosu 465.750,00 kn.

U okviru tekućih donacija ostvareni su rashodi za redovan rad političkih stranaka u iznosu 1.000,00 kn, a odnose se na isplatu jednoj političkoj stranci. Općinsko vijeće ima 13 članova, a čine ga članovi četiri političke stranke (deset članova) te tri člana izabrana s liste grupe birača. Općinsko vijeće je u lipnju 2014. donijelo Odluku o raspoređivanju sredstava za redovito financiranje političkih stranaka i članova izabranih s liste grupe birača za 2014., prema kojoj sredstva za redovito godišnje financiranje pripadaju političkoj stranci i članu predstavničkog tijela izabranog s liste grupe birača razmjerno broju članova u trenutku konstituiranja općinskog vijeća u visini 1.000,00 kn za svakog člana predstavničkog tijela. Ovi rashodi su planirani u iznosu 10.000,00 kn, a prema navedenoj odluci trebali su biti planirani u iznosu 13.000,00 kn. Prema odredbama članka 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14) sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i članova predstavničkog tijela izabranih s liste grupe birača, dužna je osigurati jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, u iznosu koji se određuje u proračunu. Prema odredbi članka 4. Zakona, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne regionalne samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 6.623.264,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na ulaganja u izgradnju spojne ceste u iznosu 3.908.626,00 kn, sekundarne kanalizacijske mreže u iznosu 1.360.838,00 kn i javne rasvjete u iznosu 686.681,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni više za 1.392.035,00 kn ili 26,6 % zbog izgradnje sekundarne kanalizacijske mreže koja je započela u 2014.

Ugovorena vrijednost radova na izgradnji sekundarne kanalizacijske mreže iznosi 300.625,99 EUR, odnosno u kunskoj protuvrijednosti 2.300.000,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2015.), izvedeni su radovi prema obračunskim situacijama u vrijednosti 2.306.725,00 kn, od toga u 2014. u vrijednosti 1.360.838,00 kn, a u 2015. u vrijednosti 945.887,00 kn.

Realizacija projekta izgradnje sekundarne kanalizacijske mreže sufinancira se sredstvima Europske unije iz pretprijetnog programa IPARD na temelju Memoranduma o razumijevanju od 10. lipnja 2013. zaključenog između Općine i Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju. Odlukom o dodjeli sredstava iz IPARD programa iz siječnja 2014., iz IPARD programa se financira projekt u vrijednosti 1.295.192,00 kn, od čega je udio Europske unije 971.394,00 kn ili 75,0 %, a Republike Hrvatske 323.798,00 kn ili 25,0 %. Preostalu vrijednost ugovorenih radova financira Općina. Provedba projekta i financijska kontrola su u nadležnosti Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju. Izvješća o provedbi programa (tromjesečna) su podnesena Agenciji. Općina je financirala izgradnju sekundarne kanalizacijske mreže iz sredstava kredita poslovne banke, a zahtjev za isplatu sredstava iz fondova Europske unije Općina je obvezna podnijeti do 14. kolovoza 2015.

Manjak prihoda za 2014. je iskazan u iznosu 2.323.333,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 645.510,00 kn (višak iz 2013. u iznosu 1.100.033,00 kn i manjak iz prethodnog razdoblja u iznosu 454.523,00 kn). Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju je iskazan u iznosu 1.677.823,00 kn.



## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 35.919.654,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2014.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2014.

u kn

| Redni broj | Opis                                   | 1. siječnja   | 31. prosinca  | Indeks (3/2) |
|------------|--|---------------|---------------|--------------|
|            | 1                                      | 2             | 3             | 4            |
| 1.         | Nefinancijska imovina                  | 29.529.690,00 | 34.342.661,00 | 116,3        |
| 1.1.       | Građevinski objekti                    | 18.292.674,00 | 19.189.147,00 | 104,9        |
| 1.2.       | Postrojenja i oprema                   | 11.510,00     | 23.062,00     | 200,4        |
| 1.3.       | Nefinancijska imovina u pripremi       | 11.221.826,00 | 15.130.452,00 | 134,8        |
| 1.4.       | Druga nefinancijska imovina            | 3.680,00      | 0,00          | -            |
| 2.         | Financijska imovina                    | 1.657.838,00  | 1.576.993,00  | 95,1         |
| 2.1.       | Novčana sredstva                       | 1.108.938,00  | 480.975,00    | 43,4         |
| 2.2.       | Ostala potraživanja                    | 10.000,00     | 12.709,00     | 127,1        |
| 2.3.       | Potraživanja za dane zajmove           | 93.000,00     | 93.000,00     | 100,0        |
| 2.4.       | Dionice i udjeli u glavnici            | 445.900,00    | 445.900,00    | 100,0        |
| 2.5.       | Potraživanja za prihode poslovanja     | 0,00          | 544.409,00    | -            |
|            | Ukupna imovina                         | 31.187.528,00 | 35.919.654,00 | 115,2        |
| 3.         | Obveze                                 | 566.427,00    | 2.264.506,00  | 399,8        |
| 3.1.       | Obveze za rashode poslovanja           | 151.828,00    | 208.578,00    | 137,4        |
| 3.2.       | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 414.599,00    | 695.090,00    | 167,7        |
| 3.3.       | Obveze za kredite i zajmove            | 0,00          | 1.360.838,00  | -            |
| 4.         | Vlastiti izvori                        | 30.621.101,00 | 33.655.148,00 | 109,9        |
|            | Ukupno obveze i vlastiti izvori        | 31.187.528,00 | 35.919.654,00 | 115,2        |

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vodovodnu mrežu i kanalizaciju u iznosu 5.990.608,00 kn, poslovne objekte u iznosu 6.975.978,00 kn (sportska dvorana, zgrada osnovne škole, mrtvačnica, dječji vrtić i dom kulture), nerazvrstane ceste u iznosu 3.450.159,00 kn, te nogostupe, kanale, šetnice i druge objekte u iznosu 2.772.402,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, neto vrijednost građevinskih objekata je veća za 896.473,00 kn ili 4,9 % (ukupno povećanje 2.640.702,00 kn, a smanjenje 1.744.229,00 kn). Povećanje se odnosi na izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu 1.636.238,00 kn, javne rasvjete u iznosu 686.681,00 kn i druga ulaganja u iznosu 317.783,00 kn. Smanjenje se odnosi na obračun ispravka vrijednosti.

Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na ulaganja u izgradnju spojne ceste između dviju županijskih cesta. Radovi su započeli u 2009., a završeni su u 2014. Prema obrazloženju odgovorne osobe, vrijednost ceste će se evidentirati u poslovnim knjigama na ulaganjima u dugotrajnu imovinu po zaključenom sporazumu s nadležnom županijskom upravom za ceste s kojom će se regulirati pravo vlasništva u skladu s odredbama Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14).

Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 650.118,00 kn i u cijelosti su dospjela. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 544.409,00 kn, dane zajmove (komunalnom društvu u suvlasništvu) u iznosu 93.000,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 12.709,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, potraživanja su veća za 547.118,00 kn ili 531,2 %, jer su u 2014. iskazana potraživanja za prihode poslovanja (komunalni doprinos, porez na promet nekretnina i općinske poreze) iz ranijih godina. Vrijednosno su značajnija dospjela potraživanja za porez na promet nekretnina u iznosu 248.386,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 181.168,00 kn te općinske poreze u iznosu 114.855,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2015.), naplaćeno je 70.452,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici su iskazani u iznosu 445.900,00 kn, a odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 443.200,00 kn i trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Općine u iznosu 2.700,00 kn. S obzirom da je u svibnju 2011. povećana vrijednost udjela Općine u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju za 353.100,00 kn i da u poslovnim knjigama nije bila evidentirana vrijednost temeljnog kapitala trgovačkog društva za upravljanje, održavanje i izgradnju sportskih i drugih objekata u vlasništvu Općine (koji je osnovan u veljači 2009.) u iznosu 20.000,00 kn, ispravak je obavljen u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2015.), te vrijednost udjela u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva iznosi 819.000,00 kn.

Obveze su koncem 2014. iskazane kao dospjele obveze u iznosu 2.264.506,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, veće su za 1.698.079,00 kn, većim dijelom zbog preuzimanja obveza po dugoročnom kreditu za izgradnju kanalizacijske mreže. Obveze za nabavu nefinancijske imovine (prema izvoditelju radova na izgradnji ceste) u iznosu 455.924,00 kn i obveze po dugoročnom kreditu u iznosu 1.360.838,00 kn pogrešno su iskazane kao dospjele obveze, a trebalo ih je iskazati kao nedospjele jer se odnose na obveze koje dopijevaju u 2016. i 2017. Preostale obveze u iznosu 447.744,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 239.166,00 kn i materijalne rashode u iznosu 208.578,00 kn. Od dospjelih obveza do vremena obavljanja revizije (svibanj 2015.) podmireno je 265.841,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2014.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2008., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2008., planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

### 1. Izvršenje naloga revizije za 2008.

#### 1.1. 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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji nalog je u postupku izvršenja i prema kojim nalogima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- doneseni su program održavanja komunalne infrastrukture i programi javnih potreba u sportu i kulturi
- program izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture je usklađen s proračunom
- u poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja za dani zajam.

Nalog u postupku izvršenja:

- Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti je donesen uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2014., te je u 2015. imenovana osoba zadužena za nepravilnosti, ali sustav financijskog upravljanja i kontrola nije dovoljno učinkovit i djelotvoran te ga je potrebno i dalje razvijati.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- pojedini rashodi su ostvareni u iznosima većim od planiranih proračunom
- pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana
- u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za komunalnu naknadu
- obveznici komunalne naknade, osim za poslovne prostore, nisu utvrđeni niti su izdana rješenja o komunalnoj naknadi
- mjere za pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane
- odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti nije donesena; poslovi održavanja javne rasvjete nisu povjereni u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu; odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje pojedinih komunalnih poslova donio je načelnik, a trebalo je predstavničko tijelo.

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

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

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Poslovne knjige vodi i financijske izvještaje sastavlja knjigovodstveni servis.

- Planiranje

Općina je za 2014. donijela proračun, odluku o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi i primici te rashodi planirani u iznosu 8.717.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2014. prihodi i primici te rashodi su planirani u iznosu 9.745.000,00 kn.

Rashodi za 2014. su ostvareni za 1.235.394,00 kn ili 12,6 % više od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje između ostvarenih i planiranih rashoda se odnosi na materijalne rashode koji su ostvareni više za 507.757,00 kn ili 29,6 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni više za 453.264,00 kn ili 7,3 % i ostale rashode koji su ostvareni više za 339.318,00 ili 23,7 %.

Rashodi nisu realno planirani s obzirom da ostvarenje značajno odstupa od planiranih iznosa. S obzirom da su izmjene i dopune proračuna donesene u prosincu 2014., rashode je trebalo realnije planirati. Prema odredbama članaka 5. i 7. Zakona o proračunu, sredstva proračuna koriste se za financiranje rashoda, funkcija i programa tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u visini utvrđenoj proračunom. Ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna se provodi tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Uz proračun su donesene projekcije proračuna za sljedeće dvije godine te Plan razvojnih programa od 2014. do 2016. Planom razvojnih programa su iskazani rashodi za kapitalne projekte po godinama, programima i izvorima financiranja, ali nisu utvrđeni ciljevi i prioriteti ulaganja. Prema izmjenama i dopunama Zakona o proračunu iz prosinca 2012., plan razvojnih programa treba sadržavati ciljeve i prioritete ulaganja, koji trebaju biti povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Na taj način plan razvojnih programa postaje dio strateškog planiranja i koristi se kako bi se uspostavio sustav upravljanja investicijama i projektima.

Uz izmjene proračuna nisu donesene izmjene projekcija proračuna za sljedeće dvije godine i izmjene Plana razvojnih programa, iako su posljednjim izmjenama i dopunama proračuna mijenjani elementi projekcija i Plana razvojnih programa (rashodi za izgradnju cesta su povećani za 2.000.000,00 kn, a smanjeni za izgradnju sekundarne kanalizacijske mreže za 1.000.000,00 kn).

Uz donošenje izmjena i dopuna proračuna potrebno je donijeti i izmjene i dopune projekcija proračuna za sljedeće dvije godine i Plana razvojnih programa, kako bi se postiglo pravodobno uočavanje odstupanja od plana i poduzimanje potrebnih mjera.

Uz proračun su doneseni program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Također, doneseni su programi koji se odnose na socijalnu skrb, te javne potrebe u predškolskom odgoju i obrazovanju, sportu i kulturi. Sredstva planirana programima održavanja komunalne infrastrukture i javnih potreba u kulturi nisu usklađena sa sredstvima planiranim izmjenama i dopunama proračuna što onemogućuje usporedbu plana i ostvarenja.

Polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna od 1. siječnja do 30. lipnja 2014. nije donesen. Odredbama članaka 4. i 19. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13), propisani su obveznici, sadržaj, donošenje, podnošenje, dostava, te objava polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna. Polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna koji se sastavlja od 1. siječnja do 30. lipnja tekuće proračunske godine sadrži opći i posebni dio proračuna, izvještaj o zaduživanju, danim jamstvima, obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka i drugim podacima. Polugodišnji izvještaj se objavljuje na internetskim stranicama Općine, a opći i posebni dio polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna objavljuje se u službenom glasilu Općine.

Državni ured za reviziju nalaže realnije planirati rashode, odnosno rashode ostvarivati do visine planiranih iznosa, te plan razvojnih programa donijeti s propisanim sadržajem u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se, zajedno s izmjenama i dopunama proračuna, donijeti izmjene i dopune projekcija proračuna za sljedeće dvije godine, plana razvojnih programa, programa održavanja komunalne infrastrukture te programa javnih potreba iz područja kulture (ako se izmjenama proračuna mijenjaju elementi navedenih projekcija i programa) te ih uskladiti s izmjenama i dopunama proračuna. Nalaže, polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna sastaviti i objaviti u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

#### - Računovodstveno poslovanje

Općina vodi propisane poslovne knjige, osim analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja i dugotrajne nefinancijske imovine. Stavke iz glavne knjige pružaju podatke o potraživanjima po subjektima samo za potraživanja za komunalni doprinos iz ranijih godina, ali ne i po računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti i kamatama. Analitička knjigovodstvena evidencija građevinskih objekata i druge dugotrajne imovine se ne vodi, a stavke iz glavne knjige ne pružaju cjelovite podatke po vrsti, količini i vrijednosti.

Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici, između ostalog, obvezno vode analitička knjigovodstva potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo) te analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine (po vrsti, količini, vrijednosti – nabavna i otpisana te drugi podaci). Analitičke evidencije se ne moraju voditi ako obveznik izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurava potrebne podatke.

Evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama se obavlja na temelju knjigovodstvenih isprava koje sadrže ovjeru odgovorne osobe. Pojedini računi ne sadrže naznaku broja ugovora ili narudžbenice na temelju kojih su robe nabavljene odnosno usluge ostvarene. Prema odredbi članka 11. stavka 1. i 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Također, ulaznim računima nisu dodijeljene oznake proračunskih klasifikacija potrebne za evidentiranje u glavnoj knjizi, što otežava postupak kontrole rashoda. Prema odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13), lokalne jedinice su dužne u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i navedenog Pravilnika. Stoga obveznici trebaju osigurati računovodstvene evidencije na način da svakom računu dodijele oznaku proračunskih klasifikacija potrebnu za evidentiranje u glavnoj knjizi.

U poslovnim knjigama nije evidentirana i financijskim izvještajima iskazana vrijednost zemljišta na kojima se nalaze dva groblja na području Općine. Prema odredbama članaka 1. i 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, komunalna infrastruktura i u pravilu prateće građevine groblja, odnosno groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za korištenje javnih površina i naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada. Za naplatu prihoda od komunalnog doprinosa i poreznih prihoda na koncu godine su iskazana potraživanja, ali se u tekućoj godini ne evidentiraju zaduženja u poslovnim knjigama (na računu potraživanja). Općina vodi evidenciju potraživanja za komunalni doprinos iz ranijih godina (od 2010. do 2013.), a evidencije potraživanja za 2014. nisu ustrojene. S obzirom na navedeno, iz poslovnih knjiga nije vidljivo kolika su ukupna potraživanja iz 2014. te iz ranijih godina.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani primici od zaduživanja u iznosu 1.360.838,00 kn.

Općina je u svibnju 2014. zaključila ugovor o dugoročnom kreditu s poslovnom bankom u iznosu 2.300.000,00 kn po Programu kreditiranja IPARD za izgradnju sekundarne kanalizacijske mreže. Ugovorena je fiksna kamatna stopa 3,69 %, rok otplate u 40 jednakih tromjesečnih rata, s počekom dvije godine. Ugovorena je isplata kreditnih sredstava na žiro račun izvoditelja radova, na temelju dokumentiranog zahtjeva Općine kao korisnika kredita. Tijekom 2014. poslovna banka je, na temelju zahtjeva Općine, na račun izvoditelja radova doznačila ukupno 1.360.838,00 kn, prema ispostavljenim obračunskim situacijama za izvedene radove. S obzirom da je kredit iskorišten u iznosu 1.360.838,00 kn, u poslovnim knjigama trebalo je evidentirati primitke od zaduživanja u iznosu 1.360.838,00 kn. Navedeno je utjecalo na rezultat poslovanja, jer je za 2014. iskazan manjak prihoda u iznosu 2.323.333,00 kn, a trebao je biti iskazan u iznosu 962.495,00 kn.

Obveze za kredite iskazane su u financijskom izvještaju (Izvještaj o obvezama) kao dospjele obveze u iznosu 1.360.838,00 kn, a trebalo ih je iskazati kao nedospjele obveze, jer je početak otplate kredita u svibnju 2017.

Novčana sredstva iskazana su u iznosu 480.975,00 kn, a trebalo ih je iskazati u iznosu 474.837,00 kn, koliko je iznosilo stanje žiro računa na koncu 2014. Općina je u okviru novčanih sredstava iskazala pogrešne uplate pravnoj osobi u iznosu 6.138,00 kn, koje je trebalo evidentirati na računu potraživanja za više plaćene poreze i doprinose te ostala potraživanja.

Prihodi u iznosu 1.052.487,00 kn i rashodi u iznosu 690.304,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana.

Prihodi od pomoći iz županijskog proračuna za izgradnju prometne infrastrukture i izgradnju objekata vodoopskrbe u iznosu 340.000,00 kn te pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za nabavu kontejnera za sakupljanje otpada i za modernizaciju javne rasvjete u iznosu 487.546,00 kn evidentirane su na računu tekućih pomoći, a trebalo ih je evidentirati na računu kapitalnih pomoći. Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 105.131,00 kn evidentirani su na računu prihoda po posebnim propisima, a trebalo ih je evidentirati na računu prihoda od imovine. Prihodi od komunalne naknade u iznosu 83.090,00 kn evidentirani su na računu prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, a trebalo ih je evidentirati na računu prihoda po posebnim propisima. Prihodi od naknade za koncesije od zahvaćanja voda u iznosu 36.720,00 kn evidentirani su na računu prihoda po posebnim propisima, a trebalo ih je evidentirati na računu prihoda od nefinancijske imovine.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina u iznosu 469.862,00 kn evidentirani su na računima rashoda za materijal za tekuće i investicijsko održavanje, a trebalo ih je evidentirati na računima za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, rashodi za nabavu kontejnera u iznosu 73.966,00 kn evidentirani su na računima poslovnih objekata, a trebalo ih je evidentirati na računima za opremu za održavanje i zaštitu, rashodi za nabavu goriva za službeno vozilo u iznosu 67.514,00 kn evidentirani su na računima za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, a trebalo ih je evidentirati na računu za benzin i dizel gorivo, rashodi za izradu prostornih planova u iznosu 39.562,00 kn evidentirani su na računima poslovnih objekata, a trebalo ih je evidentirati na računima nematerijalne proizvedene imovine te prijenos sredstava drugom proračunu za nabavu vozila za odvoz komunalnog otpada u iznosu 39.400,00 kn evidentiran je na računima tekućih donacija, a trebalo ga je evidentirati na računima kapitalnih pomoći trgovačkom društvu u javnom sektoru, a dio rashoda je evidentiran na više računa (pojedine naknade i nagrade zaposlenicima). Navedeni način evidentiranja poslovnih događaja utjecao je na strukturu prihoda i rashoda u financijskim izvještajima.

Prema odredbama članaka 4., 5. i 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, računovodstvo proračuna se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti i istinitosti, a 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. Računskim planom proračuna su utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.



Od listopada 2014. na snazi je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), koji na jednaki način propisuje postupanje vezano uz evidentiranje prihoda i rashoda te ustrojavanje analitičkih evidencija.

Bilješke uz financijske izvještaje nisu potpune i detaljne jer ne sadrže pregled stanja i rokova dospjeća dugoročnog kredita. Prema odredbama članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), koji je bio na snazi do siječnja 2015., Bilješke uz Bilancu su pregled stanja i rokova dospjeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih zajmova i financijskih najмова (leasing), dospjelih kamata na kredite i zajmove i ostalih ugovornih obveza koje, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteka, sporovi na sudu koji su u tijeku i drugo), te Izvještaj o vlasničkim udjelima/neto imovini.

Nepravilnosti koje su utvrđene u području računovodstvenog poslovanja imaju utjecaj na točnost i realnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Od siječnja 2015. na snazi je novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15), koji na jednaki način propisuje sadržaj Bilješki uz financijske izvještaje i osnovnu svrhu financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine i potraživanja, u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati vrijednost zemljišta na kojima se nalaze dva groblja, primitke od zaduživanja, potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za korištenje javnih površina i naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, te prihode i rashode evidentirati na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje se nalaže, bilješke uz financijske izvještaje sastaviti s propisanim sadržajem u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

#### - Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2014. je obavljen. Imenovano je popisno povjerenstvo od tri člana. U odluci o popisu imovine, obveza i potraživanja nije određen datum obavljanja popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvješća s priloženim popisnim listama. Procedure kojima će se utvrditi poslovi i osobe odgovorne za pripremu dokumentacije, postupke i rokove popisa, te nadležnosti i odgovornosti članova povjerenstva, kako bi se obavio cjelovit popis imovine i obveza nisu donesene te članovima povjerenstva za popis nisu dane jasne upute o popisu imovine i obveza. Izvješće o popisu financijske i nefinancijske imovine, obveza i potraživanja za 2014. je sastavljeno prema podacima iz poslovnih knjiga, a novčana sredstva prema stanju novčanih sredstva na računu u banci.

Prema izvješću o obavljenom popisu, ukupna vrijednost nefinancijske imovine istovjetna je podatku u poslovnim knjigama, ali pojedinačna usporedba nije moguća s obzirom se ne vodi analitička evidencija dugotrajne imovine i popisom imovine nisu navedene pojedinačne vrijednosti imovine s propisanim podacima. Popisne liste ne sadrže sve potrebne podatke o naturalnim pokazateljima (opis s naznakom čestice zgrade, površinom i vrijednosti, datum nabave, način stjecanja i oznaku dokumenta na temelju kojeg su uneseni podaci i druge podatke). Također, popisom imovine i obveza nije obuhvaćena vrijednost zemljišta na kojima se nalaze dva groblja na području Općine. Nakon obavljenog popisa čelnik proračuna je prihvatio izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza za 2014., te je utvrdio da nema viškova i manjkova.

Odredbama članaka 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, je između ostalog, propisano da čelnik proračuna određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Svrha godišnjeg popisa imovine i obveza je uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem, a što nije učinjeno jer popisom nije obuhvaćena sva imovina u vlasništvu Općine.

Novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je na snazi od listopada 2014., na jednaki način propisuje postupanje vezano za popis imovine i obveza.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Predlaže se donijeti upute i procedure kojima će se utvrditi poslovi i osobe odgovorne za pripremu dokumentacije, postupke i rokove popisa, te nadležnosti i odgovornosti članova povjerenstva, kako bi se obavio cjelovit popis imovine i obveza.

#### - Prijenos komunalnih vodnih građevina

U poslovnim knjigama u okviru nefinancijske imovine evidentirano je ulaganje u izgradnju komunalnih vodnih građevina u vrijednosti 5.990.608,00 kn. Općina nije prenijela vodne građevine u svom vlasništvu na javnog isporučitelja vodne usluge u kojem Općina ima 10,0 % udjela u temeljnom kapitalu. Prema odredbama članka 23. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14), komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodnih usluga. Prema odredbama članka 24. Zakona, komunalnim vodnim građevinama upravlja javni 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. Akte potrebne za provedbu ovog članka donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi ga gradonačelnik, odnosno općinski načelnik. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2015.) navedeni akti nisu doneseni i Općina nije prenijela komunalne vodne građevine u svom vlasništvu javnom isporučitelju vodne usluge.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za prijenos vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodne usluge u skladu s odredbama Zakona o vodama.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će planirati rashode do visine planiranih iznosa. Vezano uz računovodstveno poslovanje navodi, da će ustrojiti analitičko knjigovodstvo dugotrajne imovine i potraživanja, u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati vrijednost zemljišta na kojima se nalaze dva groblja, te će sastavljati bilješke s propisanim sadržajem. Također, navodi da su u poslovnim knjigama evidentirali potraživanja od komunalnog doprinosa, naknade za legalizaciju i komunalne naknade te su ispravno evidentirali stanje novčanih sredstava. Nadalje, navodi da će ispraviti propuste vezane uz popis imovine i obveza. Također navodi, da će komunalne vodne građevine koje su u vlasništvu Općine i koje je Općina sama financirala, prenijeti u vlasništvo javnom isporučitelju vodne usluge kada to urade i druge općine koje su suvlasnici vodnih građevina.*

### 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.657.061,00 kn, što je za 3.311.866,00 kn ili 27,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći u iznosu 5.730.366,00 kn ili 66,2 % i prihodi od poreza u iznosu 2.661.187,00 kn ili 30,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

#### - Naplata proračunskih prihoda

Općina nije potpuno i pravodobno prikupljala pojedine proračunske prihode. Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 650.118,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 547.118,00 kn ili 531,2 %, jer su u 2014. iskazana potraživanja za prihode poslovanja iz ranijih godina. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja su za porez na promet nekretnina u iznosu 248.386,00 kn ili 38,2 %, potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 181.168,00 kn ili 27,9 % te potraživanja za općinske poreze (porez na tvrtku i potrošnju) u iznosu 114.855,00 kn ili 17,7 % ukupnih potraživanja. Razrez i naplatu općinskih poreza i poreza na promet nekretnina obavlja nadležna Porezna uprava koja izvještava Općinu o razrezu i naplati poreza.

Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa iz ranijih godina u iznosu 181.168,00 kn Općina je dužnicima uputila opomene, na temelju kojih je do vremena obavljanja revizije (svibanj 2015.) naplaćeno 70.452,00 kn. Opomena za naplatu potraživanja od neporeznih prihoda nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru.

Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 213.716,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Navedena potraživanja se odnose na komunalni doprinos iz 2010., 2011. i 2012. u iznosu 110.716,00 kn, dani zajam komunalnom društvu u suvlasništvu iz 2007. u iznosu 93.000,00 kn te potraživanja od fizičke osobe iz 2009. u iznosu 10.000,00 kn. Jedinствена evidencija o poduzetim mjerama naplate po dospelosti potraživanja nije ustrojena i objedinjeno izvješće o poduzetim mjerama naplate sa stanjem na dan 31. prosinca 2014. nije sastavljeno te je otežano praćenje u svrhu naplate potraživanja u okviru rokova zastare.

Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. 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. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice područne (regionalne) samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. S obzirom da potraživanja za porezne prihode čine 55,9 % ukupno dospjelih potraživanja, predlaže se u suradnji s Poreznom upravom utvrditi mogućnost naplate odnosno poduzeti mjere u svrhu učinkovitije naplate poreznih prihoda.

- Prihodi od komunalne naknade

Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 83.090,00 kn. Plaćanje i visina komunalne naknade su utvrđeni Odlukom o komunalnoj naknadi iz kolovoza 2003. Cjelovita evidencija obveznika komunalne naknade nije ustrojena, jer nisu utvrđeni svi obveznici s područja Općine. Prema podacima Općine, evidentirana su tri obveznika plaćanja komunalne naknade. Općina je donijela rješenja o plaćanju komunalne naknade za poslovne prostore jednog obveznika koji ima sjedište na području Općine i dva obveznika koji imaju sjedište izvan područja Općine. Za plaćanje komunalne naknade za stambeni i garažni prostor, neizgrađeno građevinsko zemljište te za druge poslovne prostore obveznika sa sjedištem na području Općine, rješenja o komunalnoj naknadi nije donosila i nije utvrdila obveznike plaćanja komunalne naknade. Odredbom članka 22. 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, 94/13, 153/13 i 147/14) i Odlukom o komunalnoj naknadi, propisano je da komunalnu naknadu plaćaju vlasnici, odnosno korisnici stambenog, poslovnog i garažnog prostora, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevinskog zemljišta.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti cjelovitu evidenciju obveznika komunalne naknade i donijeti rješenja o komunalnoj naknadi svim obveznicima utvrđenim Odlukom o komunalnoj naknadi, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Prihodi od grobne naknade

Prihodi od grobnih naknada nisu planirani ni ostvareni. Na području Općine su dva groblja kojima upravlja Općina. Prema odredbi članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), uprava groblja na temelju rješenja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme, a za korištenje grobnog mjesta utvrđuje godišnju grobnu naknadu u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom o grobljima. Odluka o upravljanju grobljima i visini grobne naknade nije donesena. Grobna naknada se ne obračunava i ne naplaćuje. Općina je započela, ali nije ažurirala grobni očevidnik i ne vodi registar umrlih.

Prema odredbama članaka 16. i 18. Zakona o grobljima, uprava groblja dužna je voditi grobni očevidnik o ukupu svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave, kojem je sastavni dio položajni plan grobnih mjesta i grobnica, te je dužna voditi i registar umrlih osoba.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti Odluku o grobljima kojom će se, između ostalog, utvrditi uvjeti upravljanja grobljem, izgradnja i uređenje grobova, mjerila i način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, uvjeti i mjerila za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta. Nalaže se prikupljati prihode od grobnih naknada te voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da komunalnu naknadu ne naplaćuju od svih obveznika zbog teškog gospodarskog i socijalnog stanja u Općini gdje se u nekoliko zadnjih godina iselilo 15,0 % stanovništva i neriješenih imovinsko pravnih odnosa te će u narednom razdoblju ustrojiti cjelovitu evidenciju obveznika komunalne naknade i uvesti naplatu. Nadalje navodi da će naplatiti dospjela potraživanja od komunalnog doprinosa. Također, navodi da grobna naknada nije uvedena jer u zadnjih 25 godina nije izgrađena nijedna grobnica te zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa na postojećim grobljima. Općina je donijela odluku o izgradnji novog groblja te će donijeti odluku o uvođenju grobne naknade i ustrojiti grobni očevidnik.*

#### 4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 10.980.394,00 kn, što je za 111.500,00 kn ili 1,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.623.264,00 kn ili 60,3 %, ostali rashodi u iznosu 1.771.318,00 kn ili 16,1 % te materijalni rashodi u iznosu 1.717.757,00 kn ili 15,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

- Obavljanje komunalnih djelatnosti

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti su ostvareni u iznosu 630.316,00 kn. Odnose se na javnu rasvjetu u iznosu 407.070,00 kn (električna energija 328.844,00 kn i usluge održavanja javne rasvjete 78.226,00 kn), održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 202.500,00 kn, održavanje javnih površina u iznosu 12.646,00 kn (uređenje zelenih površina 7.743,00 kn i održavanje nogostupa 4.903,00 kn) te usluge odvoza i deponiranja komunalnog otpada (koje obavlja komunalno društvo u suvlasništvu) u iznosu 8.100,00 kn.

Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima. Odredbama članaka 3. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je što se smatra komunalnim djelatnostima i način organiziranja komunalnih djelatnosti. Nadalje, propisano je da komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačka društva i javna ustanova koju osniva jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, vlastiti pogon, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji te pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Poslovi održavanja javne rasvjete za koje su ostvareni rashodi u iznosu 78.226,00 kn, ustupljeni su pravnoj osobi na temelju narudžbenica, izravnom pogodbom. Nadalje, odluku o odabiru osoba kojima će se povjeriti obavljanje poslova održavanja javne rasvjete i održavanja nerazvrstanih cesta donio je načelnik, a trebalo je donijeti predstavničko tijelo. Prema odredbi 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 jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Nakon prikupljanja ponuda ili javnog natječaja predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Ugovorom se utvrđuje opseg poslova, način određivanja cijena, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, a zaključuje se najdulje na vrijeme od četiri godine.

Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, a ne sadrži opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i naznaku izvora financiranja. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture. Programom se obvezno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa s naznakom izvora financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o komunalnim djelatnostima, programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opis i opseg poslova s naznakom izvora financiranja, te komunalne djelatnosti povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju odluke predstavničkog tijela, nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

#### - Tekuće donacije

U okviru tekućih donacija evidentiran je prijenos sredstava udrugama iz područja sporta i kulture, te udrugama građana u iznosu 621.330,00 kn. Donacije su dodijeljene na temelju programa javnih potreba u sportu i kulturi te podnesenih zahtjeva za financiranje. Javni poziv za dodjelu sredstava u područjima kulture, sporta i drugih društvenih djelatnosti je objavljen u listopadu 2013. na temelju Odluke o uvjetima i kriterijima za dodjelu donacija civilnim udrugama, kulturnim udrugama i sportskim udrugama s područja Općine iz ožujka 2012. Odlukom su utvrđeni kriteriji i uvjeti za dodjelu sredstava, ali nije utvrđena procedura za dodjelu sredstava te način kontrole namjenskog korištenja sredstava.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, kontrola korištenja sredstava se obavlja po potrebi, uvidom u financijske izvještaje i kontrolom računa. Prema odredbama članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02), donacije se udrugama dodjeljuju na temelju provedenog natječaja za projekt ili program koji je od osobitog interesa za opće/javno dobro, a Općina treba propisati uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava.

U listopadu 2014. stupio je na snagu novi Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14) kojim su, između ostalog, propisani kriteriji, mjerila i postupci financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro, te obveze i odgovornosti udruga financiranih iz javnih izvora.

Vlada Republike Hrvatske je u ožujku 2015. donijela Uredbu o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15). Kriteriji, mjerila i postupci iz navedene Uredbe na odgovarajući se način primjenjuju i na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa za koje su dodijeljene donacije te kontrolu namjenskog korištenja sredstava u skladu s odredbama Zakona o udrugama.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su donijeli Odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora te je pokrenut postupak prikupljanja ponuda, nakon čega će predstavničko tijelo donijeti odluku o izboru najpovoljnijeg ponuditelja.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2014. 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 i propusti koje se odnose na ostvarenje rashoda u iznosima većim od planiranih proračunom, evidentiranje pojedinih prihoda i rashoda na propisanim računima računskog plana, evidentiranje potraživanja za komunalnu naknadu, utvrđivanje svih obveznika plaćanja komunalne naknade, poduzimanje mjera za pravodobnu naplatu prihoda, donošenje odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti i obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, nisu otklonjene odnosno ponovljene su. (točka 1. Nalaza)
  - Materijalni rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i ostali rashodi (donacije i naknade), ostvareni su za 1.300.339,00 kn više od planiranih. Uz izmjene i dopune proračuna nisu donijete izmjene projekcija za sljedeće dvije godine i izmjene plana razvojnih programa od 2014. do 2016. iako su posljednjim izmjenama i dopunama proračuna mijenjani elementi plana razvojnih programa (rashodi za izgradnju cesta su povećani za 2.000.000,00 kn, a za izgradnju sekundarne kanalizacijske mreže su smanjeni za 1.000.000,00 kn). Analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja i dugotrajne nefinancijske imovine nisu ustrojene. U poslovnim knjigama nije evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana te popisom imovine i obveza obuhvaćena vrijednost zemljišta na kojima se nalaze dva groblja na području Općine. Komunalne vodne građevine u vrijednosti 5.990.608,00 kn nisu prenijete na javnog isporučitelja vodne usluge. U poslovnim knjigama nisu evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za korištenje javnih površina i naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada. Iz poslovnih knjiga nije vidljivo kolika su ukupna potraživanja Općine iz 2014. i ranijih godina jer se u poslovnim knjigama (na računu potraživanja) ne evidentiraju zaduženja. Prihodi u iznosu 1.052.489,00 kn i rashodi u iznosu 613.874,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana. U poslovnim knjigama nisu evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani primici od zaduživanja u iznosu 1.360.838,00 kn. Navedeno je utjecalo na rezultat poslovanja, jer je za 2014. iskazan manjak prihoda u iznosu 2.323.333,00 kn, a trebao je biti iskazan u iznosu 962.495,00 kn. Obveze za kredite i zajmove iskazane su u financijskom izvještaju (Izvještaj o obvezama) kao dospjele obveze u iznosu 1.360.838,00 kn, a trebalo ih je iskazati kao nedospjele obveze jer je početak otplate kredita u svibnju 2017.



Stanje novčanih sredstava koncem godine iskazano je u iznosu 480.975,00 kn, a trebalo je iskazati u iznosu 474.837,00 kn, koliko je iznosilo stanje žiro računa na koncu 2014., jer je Općina je u okviru novčanih sredstava iskazala pogrešne uplate pravnoj osobi u iznosu 6.138,00 kn. (točka 2. Nalaza)

- Za dospjela potraživanja u iznosu 213.716,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Jedinstvena evidencija o poduzetim mjerama naplate po dospelosti potraživanja nije ustrojena i objedinjeno izvješće o poduzetim mjerama naplate sa stanjem na dan 31. prosinca 2014. nije sastavljeno te je otežano praćenje naplate potraživanja u okviru rokova zastare. Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 83.090,00 kn. Cjelovita evidencija obveznika komunalne naknade nije ustrojena i komunalna naknada nije naplaćivana vlasnicima odnosno korisnicima stambenog i garažnog prostora, poslovnog prostora obveznika sa sjedištem na području Općine, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti te neizgrađenog građevinskog zemljišta. Prihodi od grobne naknade nisu planirani ni ostvareni. Odluka o upravljanju grobljima i visini grobne naknade nije donesena. Općina je započela, ali nije ažurirala grobni očevidnik i ne vodi registar umrlih. (točka 3. Nalaza)
- Odluka o komunalnim djelatnostima nije donesena, programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opis i opseg poslova održavanja s naznakom izvora financiranja, a sredstva planirana programom održavanja nisu usklađena s proračunom. (točka 4. Nalaza)

4. Općina se nalazi u trećoj skupini područja od posebne državne skrbi. Obuhvaća pet naselja s ukupno 3 802 stanovnika, prema popisu stanovništva iz 2011. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2014. imala dva zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Mate Lasić. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.657.061,00 kn, a rashodi u iznosu 10.980.394,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći u iznosu 5.730.366,00 kn ili 66,2 % i prihodi od poreza u iznosu 2.661.187,00 kn ili 30,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 5.956.997,00 kn i čine 68,8 % ukupnih prihoda. Potraživanja su koncem 2014. iznosila 650.118,00 kn i u cijelosti su dospjela. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2015.) naplaćena su u iznosu 70.452,00 kn. Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 2.264.506,00 kn. Odnose se na obveze za dugoročni kredit u iznosu 1.360.838,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 695.090,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 208.578,00 kn. Dospjele obveze iznose 447.744,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (svibanj 2015.) podmireno je 265.841,00 kn. Općina je u 2014. za financiranje projekta izgradnje sekundarne kanalizacijske mreže zaključila ugovor o dugoročnom kreditu s poslovnom bankom u iznosu 2.300.000,00 kn, a obveze za dugoročni kredit su evidentirane u iznosu 1.360.838,00 kn, odnosno u visini izvedenih radova. Općina u 2014. nije pozajmljivala sredstva, nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena za izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, nabavu materijala i imovine, socijalne potrebe, kulturu i šport i druge poslove iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno su značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.623.264,00 kn ili 60,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Planom nabave za 2014. je planirana vrijednost nabave roba, radova i usluga u vrijednosti 1.585.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

U 2014. proveden je otvoreni postupak javne nabave nakon kojeg je zaključen ugovor za radove na modernizaciji javne rasvjete u vrijednosti 686.681,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove ostvarena je u iznosu 546.903,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Općina vodi registar ugovora o javnoj nabavi i prati izvršenje ugovora. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepostupanje prema nalogima ranije revizije, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode u dijelu održavanja komunalne infrastrukture, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.