



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VRBJE

Slavonski Brod, lipanj 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	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/15-02/30
URBROJ: 613-14-15-6

Slavonski Brod, 12. lipnja 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VRBJE 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 Vrbje (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 2. ožujka do 12. lipnja 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 Brodsko-posavske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51A/13, 148/13, 76/14, 147/14 i 18/15), Općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća sedam naselja s ukupno 2 215 stanovnika prema popisu iz 2011. Na području Općine je osnovano sedam mjesnih odbora kao oblik neposrednog sudjelovanja građana u odlučivanju o lokalnim poslovima od neposrednog i svakodnevnog utjecaja na život građana. Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2013. imala 16 zaposlenika (od toga je 13 bilo zaposleno na javnim radovima), a koncem 2014. tri zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Koncem 2014. ima vlasničke udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u iznosu 1.506.800,00 kn ili 1,44 %, te trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 1.000,00 kn ili 0,09 %. Statut i drugi opći akti su doneseni. Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Igor Jurišić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.609.302,00 kn. Tijekom 2014. su donesene jedne izmjene i dopune proračuna kojima su prihodi planirani u iznosu 2.689.660,00 kn, što je za 919.642,00 kn ili 25,5 % manje od planiranih proračunom, a rashodi i izdaci u iznosu 2.661.719,00 kn, što je za 947.583,00 kn ili 26,3 % manje od planiranih proračunom, te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 27.941,00 kn. Vrijednosno najznačajnije smanjenje u odnosu na proračun odnosi se na prihode od pomoći iz proračuna u iznosu 794.790,00 kn, te rashode na nabavu građevinskih objekata u iznosu 823.000,00 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 rashodi za 2015. u iznosu 2.716.560,00 kn, te za 2016. u iznosu 2.743.729,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa za 2014. u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirani po programima te po izvorima financiranja. U skladu s odredbama članka 34. Zakona o proračunu sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom. Spomenutim planom vrijednosno značajnija sredstva su planirana za izgradnju vodovoda u iznosu 590.000,00 kn, izgradnju trga ispred zgrade Općine u iznosu 455.000,00 kn, te uređenje društvenih domova u iznosu 200.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku.

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 ostvareni u iznosu 2.996.575,00 kn, što je za 340.083,00 kn ili 12,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 306.915,00 kn ili 11,4 % više od planiranih.

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	886.228,00	1.059.157,00	119,5
2.	Pomoći	304.640,00	751.338,00	246,6
3.	Prihodi od imovine	162.901,00	210.881,00	129,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.083.315,00	596.970,00	55,1
5.	Ostali prihodi	1.167,00	102.985,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	218.241,00	275.244,00	126,1
	Ukupno	2.656.492,00	2.996.575,00	112,8

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.059.157,00 kn ili 35,3 %, pomoći u iznosu 751.338,00 kn ili 25,1 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 596.970,00 kn ili 19,9 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, ostali prihodi i prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 589.110,00 kn i imaju udjel 19,7 % u ukupnim prihodima.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na pomoći, naknade od koncesija za odvoz otpada, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene građevine, vodni doprinos, šumski doprinos, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, te sufinanciranje Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove u 2013. Ostvareni su u iznosu 1.815.273,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 60,6 %.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 1.059.157,00 kn, a odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 970.799,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 68.290,00 kn, te općinske poreze (porez na potrošnju i tvrtku) u iznosu 20.068,00 kn. Uvedeni su svi općinski porezi, te prirez porezu na dohodak u visini 3,0 %. Razrez i naplatu poreza obavlja Porezna uprava.

Pomoći su ostvarene u iznosu 751.338,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu 480.678,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 270.660,00 kn. Tekuće pomoći se odnose na pomoć iz državnog proračuna za isplatu štete od elementarne nepogode u iznosu 316.951,00 kn i financiranje redovnog poslovanja Općine kao područja od posebne državne skrbi u iznosu 84.517,00 kn, te pomoć iz županijskog proračuna za ogrjev u iznosu 79.210,00 kn. Kapitalne pomoći se odnose na pomoć iz županijskog proračuna u iznosu 150.660,00 kn za izgradnju društvenog doma i održavanje nerazvrstanih cesta, te iz državnog proračuna za izgradnju društvenog doma u iznosu 120.000,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 210.881,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske iznosu 131.118,00 kn, te naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u iznosu 44.079,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 596.970,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na šumski doprinos u iznosu 455.913,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 103.510,00 kn.

Ostali prihodi ostvareni su u iznosu 102.985,00 kn, što je za 101.818,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na povrat uplaćenih sredstava od izvoditelja radova na uređenju ambulante i izgradnji društvenog doma, koja je na početku izvođenja radova uplatila Općina, a po okončanju radova doznačilo ih je izvoditeljima Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije, u skladu sa ugovorima o sufinanciranju.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 275.244,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 2.426.057,00 kn, što je za 302.023,00 kn ili 11,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 235.662,00 kn ili 8,9 % 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 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	795.977,00	287.751,00	36,2
2.	Materijalni rashodi	748.693,00	1.009.877,00	134,9
3.	Financijski rashodi	123.847,00	31.397,00	25,4
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	111.110,00	132.075,00	118,9
5.	Ostali rashodi	171.902,00	286.613,00	166,7
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	761.255,00	661.354,00	86,9
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	15.296,00	16.990,00	111,1
	Ukupno	2.728.080,00	2.426.057,00	88,9
	Višak prihoda	0,00	570.518,00	-
	Manjak prihoda	71.588,00	0,00	-

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.009.877,00 kn ili 41,6 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 661.354,00 kn ili 27,3 %, rashodi za zaposlene u iznosu 287.751,00 kn ili 11,9 %, te ostali rashodi u iznosu 286.613,00 kn ili 11,8 % ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, te izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova) iznose 180.462,00 kn i imaju udjel 7,4 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 287.751,00 kn, a odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 227.024,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 37.630,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 23.097,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manji za 508.226,00 kn ili 63,8 % zbog toga što 2014. nije bilo zapošljavanja na određeno vrijeme na javnim radovima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.009.877,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 563.389,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 304.372,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 133.633,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 6.136,00 kn, te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 2.347,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 132.075,00 kn. Odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu 127.470,00 kn (ogrjev 75.770,00 kn, naknade za novorođenčad 26.500,00 kn, sufinanciranje registracije traktora 11.200,00 kn, pomoć osobama s invaliditetom 9.000,00 kn, jednokratne novčane pomoći socijalno ugroženim obiteljima i kućanstvima 5.000,00 kn), te naknade građanima i kućanstvima u naravi u iznosu 4.605,00 kn (poklon paketi djeci s područja Općine povodom blagdana Svetog Nikole).

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 286.613,00 kn, a odnose se na tekuće donacije Vatrogasnoj zajednici Općine, dobrovoljnim vatrogasnim društvima, sportskim društvima, dječjem vrtiću, Hrvatskom crvenom križu, vjerskim zajednicama, udrugama u kulturi, udrugama proizišlim iz domovinskog rata, udrugama mladih, te drugim udrugama. Općina je na svojim internetskim stranicama objavila informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 661.354,00 kn. Odnose se na nabavu građevinskih objekata u iznosu 300.332,00 kn (izrada projektne dokumentacije i uređenje mjesnih domova, projekt sanacije mosta te izgradnju cesta), nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 191.655,00 kn (dokumentacija za legalizaciju objekata u vlasništvu Općine, izrada procjene i plana zaštite od požara, snimanje mjesnog groblja, izrada projektne dokumentacije za ceste i izrada projekta za uređenje platoa u centru naselja), dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 141.775,00 kn (društveni domovi, ambulanta i mrtvačnica) te nabavu postrojenja i opreme u iznosu 27.592,00 kn (računalna i uredska oprema, te druga oprema),

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 16.990,00 kn. Općina se zadužila prethodnih godina za kupovinu automobila. Kredit je u cijelosti otplaćen u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2015.)

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 570.518,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 27.940,00 kn (od čega manjak iz 2013. iznosi 71.588,00 kn, a višak iz prethodnih godina 43.648,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 542.578,00 kn. Odluka o rasporedu sredstava viška prihoda za 2014. nije donesena, ali je dio viška prihoda u iznosu 120.688,00 kn raspoređen u proračun za 2015.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 20.981.962,00 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	9.012.986,00	9.263.598,00	102,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	236.867,00	236.867,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	8.181.568,00	8.622.299,00	105,4
1.3.	Postrojenja i oprema	214.521,00	182.206,00	84,9
1.4.	Druga nefinancijska imovina	380.030,00	222.226,00	58,5
2.	Financijska imovina	11.576.160,00	11.718.364,00	101,2
2.1.	Novčana sredstva	63.208,00	615.346,00	973,5
2.2.	Jamčevni polozi i ostala potraživanja	18.809,00	29.388,00	156,2
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	1.507.800,00	1.507.800,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	595.425,00	595.044,00	99,9
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.121.518,00	1.310.710,00	116,9
2.6.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	8.269.400,00	7.660.076,00	92,6
	Ukupno imovina	20.589.146,00	20.981.962,00	101,9
3.	Obveze	158.154,00	136.685,00	86,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	72.733,00	81.656,00	112,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	66.298,00	52.913,00	79,8
3.3.	Obveze za kredite	19.123,00	2.116,00	11,1
4.	Vlastiti izvori	20.430.992,00	20.845.277,00	102,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	20.589.146,00	20.981.962,00	101,9

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na društvene domove u iznosu 3.886.402,00 kn, nerazvrstane ceste u iznosu 900.107,00 kn, poljske puteve u iznosu 663.204,00 kn, skladišta u iznosu 644.434,00 kn, sanaciju odlagališta u iznosu 621.127,00 kn, vodovodnu mrežu u iznosu 617.385,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 375.268,00 kn, mrtvačnice u iznosu 341.464,00 kn, zgradu ambulante u iznosu 257.872,00 kn, svlačionice nogometnih klubova u iznosu 109.620,00 kn, vatrogasni dom u iznosu 89.731,00 kn, te druge objekte 115.685,00 kn (stan, most, spomenike).

Novčana sredstva su koncem 2014. iskazana u iznosu 615.346,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 552.138,00 kn ili 873,5 %. Koncem godine najznačajniji dio neutrošenih sredstva ili 51,5 % odnosi se na sredstva iz državnog proračuna za isplatu štete od elementarne nepogode u iznosu 316.951,00 kn koja su početkom 2015. isplaćena korisnicima.

Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 1.934.885,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.916.580,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veća su za 199.390,00 kn ili 11,5 %. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja se odnose na prodaju zemljišta u iznosu 1.310.710,00 kn ili 68,4 %, te komunalnu naknadu u iznosu 267.801,00 kn ili 14,0 % ukupnih potraživanja. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2015.), naplaćena su potraživanja u iznosu 274.736,00 kn ili 14,2 % ukupnih potraživanja.

Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 136.684,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 71.945,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manje su za 21.470,00 kn ili 13,6 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 81.655,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 52.913,00 kn, te obveze za kredit u iznosu 2.116,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2015.), obveze su podmirene u cijelosti.

II. REVIZIJA ZA 2014.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- 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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2008., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

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

1. Izvršenje naloga i preporuka 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 i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na prihode i rashode.

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- odluka o komunalnoj naknadi je usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu
- komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta su povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane
- nije imenovana uprava groblja, ne vodi se grobni očevidnik i registar umrlih osoba
- evidencija potrošnje goriva po radnim strojevima i vozilima te putni radni listovi za korištenje službenog automobila nisu vođeni
- komunalni poslovi održavanja javnih površina i groblja nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu
- zapisnici o utrošku materijala, koji je nabavljen za tekuće i investicijsko održavanje, nisu sastavljeni, te Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje je vidljivo za koje radove je materijal korišten.

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

1.2. Općina u očitovanju navodi da će poduzeti radnje za otklanjanje nepravilnosti vezanih uz naloge prema kojima nije postupljeno.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. U poslovnim knjigama je evidentirana i financijskim izvještajima iskazana nefinancijska imovina u vrijednosti 9.263.598,00 kn.

U poslovnim knjigama nije evidentirana imovina koja se odnosi na groblja. Odredbama članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), propisano je da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, komunalna infrastruktura i u pravilu prateće građevine. Općina nema popis zemljišno knjižnih uložaka koji se odnose na groblja. Odredbama članka 5. i 19. Pravilnika o računovodstvu i računskom planu proračuna (Narodne novine 114/10 i 31/11, koji se primjenjivao do listopada 2014.), odnosno odredbama članka 4. i 18. Pravilnika o računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 124/14, koji je stupio na snagu u listopadu 2014.), propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti. Ministarstvo financija je 2013. donijelo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom uputom su propisani načini procjene imovine, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati.

Tijekom 2014. nabavljeno je materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata, javnih površina, groblja i igrališta u iznosu 42.246,00 kn. Ovi rashodi su ostvareni na temelju ispostavljenih računa različitih dobavljača. Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo koji su radovi izvedeni s nabavljenim materijalom, te da je nabavljeni materijal stvarno i utrošen u istim količinama.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, voditi evidenciju o nabavi i utrošku materijala, te sastaviti zapisnike o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom.

- 2.2. *U svom očitovanju, Općina navodi da će u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu, te voditi evidenciju o nabavi i utrošku materijala o čemu će sastaviti zapisnike o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.996.575,00 kn, što je za 340.083,00 kn ili 12,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.059.157,00 kn ili 35,3%, pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 751.338,00 kn ili 25,1 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 596.970,00 kn ili 19,9 % ukupnih prihoda.

Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 1.934.885,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.916.580,00 kn, a na nedospjela 18.305,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veća su za 199.390,00 kn ili 11,5 %. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za prodaju zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 1.310.710,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 267.801,00 kn, zakup zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 164.269,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 93.242,00 kn, poreze u iznosu 66.042,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 14.516,00 kn. Prema starosnoj strukturi, 720.571,00 kn se odnosi na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate do jedne godine, a 1.196.009,00 kn na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate preko jedne godine (od toga se na potraživanja s prekoračenjem roka od tri godine i više odnosi 821.455,00 kn). Dospjela potraživanja s rokom prekoračenja tri i više godina se odnose na potraživanja za prodaju zemljišta u iznosu 521.341,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 189.756,00 kn, zakup zemljišta u iznosu 56.113,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 43.961,00 kn i druga potraživanja u iznosu 10.284,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, a potraživanja za ove poreze koncem godine iznose 66.042,00 kn. Dospjela potraživanja za zatezne kamate u iznosu 1.173,00 kn prijavljena su u stečajnu masu, dok su za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 56.213,00 kn poduzimane mjere naplate putem ovrha. Općina nije kontinuirano i pravodobno poduzimala mjere za naplatu potraživanja. U 2013. su za dospjela potraživanja od komunalne naknade upućivane opomene, dok mjere za naplatu drugih potraživanja nisu poduzimane. U 2014. su za naplatu potraživanja od prodaje zemljišta, komunalne naknade, zakupa poslovnog prostora i drugih potraživanja u iznosu 1.094.080,00 kn upućene opomene. Za naplatu dospjelih potraživanja od prodaje zemljišta, komunalne naknade, zakupa poslovnih prostora i drugih potraživanja u iznosu 699.072,00 kn nisu upućene opomene, niti su poduzimane mjere naplate. U 2015., do vremena obavljanja revizije (svibanj 2015.) utužena su potraživanja za zakup poslovnih prostora, dok mjere za naplatu drugih potraživanja nisu poduzimane. Pozornost valja posvetiti dospjelosti 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 odredbama članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), 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 rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na pomoći, naknade od koncesija za odvoz komunalnog otpada, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene građevine, vodni doprinos, šumski doprinos, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, te sufinanciranje Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove. Ostvareni su u iznosu 1.815.273,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 60,6 %. Općina nema ustrojenu evidenciju koja omogućuje praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja i programima/aktivnostima.

Prihodi od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države su ostvareni u iznosu 406.362,00 kn. Općina nije donijela program korištenja sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

Prihodi u iznosu 46.110,00 kn su utrošeni za geodetsko-katastarsku izmjeru zemljišta, 98.129,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro-računu, a prihodi u iznosu 262.123,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene nego za druge proračunske potrebe. Prema odredbama članka 44. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15), sredstva ostvarena od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta namijenjena su isključivo za programe katastarsko-geodetske izmjere zemljišta, sređivanja zemljišnih knjiga, program uređenja ruralnog prostora izgradnjom i održavanjem ruralne infrastrukture vezane za poljoprivredu i akvakulturu, program očuvanja ugroženih područja i biološke raznolikosti i program sufinanciranja i druge poticajne mjere za unaprjeđenje poljoprivrede i akvakulture.

Prihodi od šumskog doprinosa su ostvareni u iznosu 455.913,00 kn. Dio sredstava u iznosu 255.647,00 kn je utrošen za izgradnju komunalne infrastrukture, a dio sredstava u iznosu 200.266,00 kn se nalazi na žiro računu. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije utvrđen šumski doprinos kao izvor financiranja, već je navedeno da će se gradnja objekata financirati iz sredstava proračuna. Općina nije donijela Program utroška sredstava od šumskog doprinosa što nije u skladu s odredbama članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 25/12, 68/12, 148/13 i 94/14), kojima je propisano da su radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava, jedinice lokalne samouprave dužne donijeti Program utroška sredstava šumskog doprinosa.

Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru su ostvareni u iznosu 44.079,00 kn. Sredstva su utrošena za legalizaciju objekata u vlasništvu Općine. Program namjenskog trošenja spomenutih prihoda nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13) kojima je propisano da je 30,0 % naknade prihod proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području nezakonito izgrađena zgrada nalazi, a koristi se namjenski za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Prihodi od grobne naknade nisu planirani, niti ostvareni. Na području Općine ima šest groblja. Općina je u ožujku 1995. donijela odluku o grobljima. Odlukom su utvrđeni uvjeti i način korištenja, održavanja i upravljanja grobljima. Općina nije imenovala upravu groblja što nije u skladu s odredbom članka 10. Zakona o grobljima, te nisu prikupljeni prihodi od grobne naknade što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o grobljima kojom je propisano da za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu. Grobni očevidnici i registri umrlih osoba nisu ustrojani što nije u skladu s odredbama članka 16. Zakona o grobljima kojima je propisano da je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba i registar umrlih osoba na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također, nalaže ustrojiti evidenciju koja omogućuje praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja i programima/aktivnostima.

Nalaže korištenje sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za propisane namjene te donošenje programa utroška sredstava ostvarenih od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Nadalje nalaže donošenje Programa utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama, te donošenje Programa utroška sredstava od naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama. Isto tako nalaže imenovanje uprave groblja, prikupljanje prihoda od grobne naknade, te ustrojavanje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- 3.2. *U svom očitovanju, Općina navodi da će postupiti prema danim nalogima, odnosno da će poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, ustrojiti evidenciju koja omogućuje praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja i programima/aktivnostima, namjenski utrošiti prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, donijeti program utroška sredstava od šumskog doprinosa i naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, te poduzeti mjere za ustrojavanje grobnih očevidnika, registra umrlih, te prikupljanje grobne naknade u skladu sa odredbama Zakona o grobljima.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 2.426.057,00 kn, što je za 302.023,00 kn ili 11,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.009.877,00 kn ili 41,6 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 661.354,00 kn ili 27,3 %, rashodi za zaposlene u iznosu 287.751,00 kn ili 11,9 %, te ostali rashodi u iznosu 286.613,00 kn ili 11,8 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 347.834,00 kn, a odnose se na održavanje javnih površina u iznosu 216.157,00 kn (usluge održavanja 165.582,00 kn, te utrošak goriva za kosilice i radne strojeve i njihovo održavanje 50.575,00 kn), javne rasvjete u iznosu 75.816,00 kn (utrošena električna energija), nerazvrstanih cesta u iznosu 31.367,00 kn, te groblja u iznosu 24.494,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2014. je donesen i njime su planirana sredstva u iznosu 258.900,00 kn. Planirano je održavanje javnih površina u iznosu 149.300,00 kn, javne rasvjete u iznosu 55.000,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu 30.000,00 kn, te groblja u iznosu 24.600,00 kn. Program sadrži opis poslova održavanja, procjenu financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Program ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja odnosno pojedinačni opis vrste, količine i vrijednosti poslova održavanja što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/09, 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), kojom je propisano da se programom, između ostaloga, obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

Komunalni poslovi održavanja javnih površina i groblja u iznosu 165.582,00 kn su povjereni izravno fizičkim osobama na temelju ugovora o djelu što nije u skladu s odredbom članka 5. Odluke općinskog vijeća, kojom je određeno da će se navedene komunalne djelatnosti obavljati na temelju ugovora i odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti, koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna, povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Rashodi za motorni benzin i dizel gorivo su ostvareni u iznosu 45.375,00 kn. Općina ima službeni automobil, te kombi vozilo i radne strojeve za obavljanje komunalnih poslova. Evidencija potrošnje goriva ne vodi se analitički po radnim strojevima i vozilima. Za korištenje službenog automobila nije vođen putni radni list iz kojeg bi bio vidljiv broj prijeđenih kilometara, relacija i ostali propisani podaci.

U okviru ostalih rashoda su ostvarene tekuće donacije sportskim društvima, kulturno umjetničkim društvima te raznim udrugama u iznosu 108.800,00 kn. Programi javnih potreba u kulturi i sportu sadrže raspodjelu sredstva po korisnicima. Sredstva su doznačena korisnicima na temelju zahtjeva korisnika i programa javnih potreba u sportu i kulturi, te naloga načelnika. Prije donošenja programa nisu provedeni natječaji odnosno objavljen javni poziv kako bi sredstva bila svima dostupna pod jednakim uvjetima. Prema odredbi članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02) koji je bio na snazi do konca rujna 2014., donacije se udrugama dodjeljuju za projekte ili programe od osobitog interesa za opće/javno dobro 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 i objaviti javne pozive za dodjelu sredstava. U listopadu 2014. stupio je na snagu novi Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14), kojim su odredbama članka 32. i 33. propisani način i uvjeti financiranja programa i projekata iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. U ožujku 2015. na temelju spomenutog Zakona donesena je Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 661.354,00 kn. Općina je donijela Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ukupne vrijednosti 230.000,00 kn. Navedeni program nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Prema dostavljenom izvješću, Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture je ostvaren u iznosu 354.870,00 kn ili 154,3 %.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2014. i izvješćem o ostvarenju navedenog programa su obuhvaćeni radovi na rekonstrukciji mjesnog doma ostvareni u iznosu 259.123,00 kn, koji prema odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu nisu utvrđeni kao objekti komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti Program održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima, te komunalne poslove održavanja javnih površina i groblja povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također, nalaže ustrojiti evidenciju potrošnje goriva po radnim strojevima i vozilima, te voditi putni radni list za korištenje službenog automobila.

Isto tako nalaže odobravanje financijskih potpora (donacija) udrugama na temelju prethodno provedenog javnog natječaja i utvrđenih kriterija, odnosno mjerila za dodjelu sredstava kako bi sredstva bila svima dostupna pod jednakim uvjetima. Nadalje, nalaže uskladiti sredstva planirana Programom održavanja komunalne infrastrukture i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, te donijeti Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s propisima.

4.2. U svom očitovanju Općina navodi, da su učinjeni određeni propusti, te da će poduzeti mjere i aktivnosti za provođenje danih naloga.

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. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za naplatu proračunskih prihoda, imenovanje uprave groblja, vođenje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba, vođenje potrošnje goriva po radnim strojevima i vozilima i putnog radnog lista za korištenje službenog automobila, povjeravanje komunalnih poslova održavanja javnih površina i groblja, sastavljanje zapisnika i pribavljanje dokumentacije o utrošku materijala za tekuće i investicijsko održavanje. Navedene nepravilnosti su ponovljene. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana imovina koja se odnosi na groblja, te nema dokumentacije o utrošku materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata, javnih površina, groblja i igrališta u iznosu 42.246,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 1.934.885,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.916.580,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od prodaje zemljišta, komunalne naknade, zakupa poslovnog prostora i drugih potraživanja u iznosu 1.094.080,00 kn upućene su opomene. Za naplatu dospjelih potraživanja od prodaje zemljišta, komunalne naknade, zakupa poslovnih prostora i drugih potraživanja u iznosu 699.072,00 kn nisu upućene opomene, niti su poduzimane mjere naplate. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni su u iznosu 1.815.273,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 60,6 %. Dio prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 262.123,00 kn nije utrošen za propisane namjene, nego za druge proračunske potrebe Općina nema ustrojenu evidenciju koja omogućuje praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja i programima/aktivnostima. Nije donesen program utroška sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, program utroška sredstava šumskog doprinosa, te program utroška sredstava za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru. (točka 3. Nalaza)
 - Komunalni poslovi održavanja javnih površina i groblja u iznosu 165.582,00 kn nisu povjereni u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Sredstva za tekuće donacije u iznosu 108.800,00 kn su doznačena korisnicima na temelju rješenja zakonskog predstavnika, bez prethodno provedenog javnog natječaja i bez utvrđenih kriterija, odnosno mjerila za dodjelu sredstava. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 2 215 stanovnika i pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojemu su zaposlena tri djelatnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Igor Jurišić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.996.575,00 kn, a rashodi u iznosu 2.426.057,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 570.518,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 27.940,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 542.578,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 1.059.157,00 kn ili 35,3 %, pomoći u iznosu 751.338,00 kn ili 25,1 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 596.970,00 kn ili 19,9 % ukupnih prihoda. Potraživanja koncem 2014. iznose 1.934.885,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.916.580,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja se odnose na prodaju zemljišta u iznosu 1.310.710,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2015.) naplaćena su potraživanja u iznosu 274.736,00 kn ili 14,2 % ukupnih potraživanja. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.009.877,00 kn ili 41,6 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 661.354,00 kn ili 27,3 %, rashode za zaposlene u iznosu 287.751,00 kn ili 11,9 %, te ostale rashode u iznosu 286.613,00 kn ili 11,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Obveze koncem 2014. iznose 136.684,00 kn i do vremena obavljanja revizije (ožujak 2015.) podmirene su u cijelosti. Plan javne nabave je donesen i objavljen je na internetskim stranicama Općine. Procijenjena vrijednost nabave roba, radova i usluga je iznosila 1.265.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Općina je donijela Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti i po njemu je postupala. Prema godišnjem izvješću, vrijednost nabave s porezom na dodanu vrijednost za procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove je iznosila 1.609.725,00 kn, od čega se na robe odnosi 595.169,00 kn, usluge 572.449,00 kn i radove 442.107,00 kn. Općina vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavila na svojim internetskim stranicama. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2008., računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.