



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ERNESTINOVO

Osijek, svibanj 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	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/15-02/8
URBROJ: 613-16-15-6

Osijek, 28. svibnja 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ERNESTINOVO 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 Ernestinovo (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 26. siječnja do 28. svibnja 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 Osječko-baranjske 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 prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća tri naselja s ukupno 2 189 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, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst), općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja 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 obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je ustrojen jedinstveni upravni odjel i vlastiti pogon. Donesen je Statut i drugi opći akti. Općinsko vijeće ima 12 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna od 2006. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Matija Greif. Koncem 2013. i 2014. Općina je imala deset zaposlenika od toga devet na neodređeno vrijeme, a zamjenik načelnika dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Općina nema proračunskih korisnika. Općina je suvlasnik pet trgovačkih društava za komunalne djelatnosti s udjelima u temeljnim kapitalima od 0,06 % do 2,90 % i u trgovačkom društvu za upravljanje i održavanje sportskih objekata s udjelom 2,90 % u temeljnom kapitalu.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 6.353.400,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 6.668.400,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 315.000,00 kn. Tijekom 2014. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2014., prihodi i primici su planirani u iznosu 4.941.509,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 5.061.378,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 119.869,00 kn. Drugim izmjenama i dopunama proračuna prihodi su planirani za 1.411.891,00 kn ili 22,2 %, a rashodi i izdaci za 1.607.022,00 kn ili 24,1 % manje u odnosu na proračun. Na smanjenje proračunskih prihoda najviše je utjecalo smanjenje prihoda od poreza i prihoda od pomoći iz proračuna jer nisu ostvarene pomoći iz državnog proračuna za izgradnju kanalizacije. Na smanjenje proračunskih rashoda najviše je utjecalo smanjenje rashoda za usluge (projekti i javna rasvjeta) i rashoda za nabavu nefinancijske imovine (izgradnja spomenika i izgradnja sistema za navodnjavanje poljoprivrednog zemljišta te projekti za izgradnju biciklističke staze, vrtića i dvorane) jer nisu osigurana sredstva financiranja i rashoda za kapitalnu pomoć komunalnom društvu za izgradnju kanalizacijske mreže jer nije započela izgradnja.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama za 2015. su planirani prihodi i primici u iznosu 6.382.726,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 6.702.451,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 319.725,00 kn. Za 2016. su planirani prihodi i primici u iznosu 6.414.168,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 6.735.468,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 321.300,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2014. do 2016. po programima, aktivnostima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju kanalizacijske mreže i to u 2014. u iznosu 600.000,00 kn, u 2015. u iznosu 609.000,00 kn i u 2016. u iznosu 612.000,00 kn. Plan razvojnih programa nije usklađen sa zadnjim izmjenama i dopunama proračuna.

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 3.829.846,00 kn, što je 1.460.276,00 kn ili 27,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 1.111.663,00 kn ili 22,5 % manje 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	2.448.137,00	2.357.354,00	96,3
2.	Pomoći	515.262,00	25.050,00	4,9
3.	Prihodi od imovine	672.883,00	583.818,00	86,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.559.219,00	678.423,00	43,5
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	18.699,00	32.108,00	171,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.141,00	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	74.781,00	153.093,00	204,7
	Ukupno	5.290.122,00	3.829.846,00	72,4

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.357.354,00 kn ili 61,6 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 678.423,00 kn ili 17,7 % i prihodi od imovine u iznosu 583.818,00 kn ili 15,2 %. Svi drugi prihodi iznose 210.251,00 kn ili 5,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu smanjeni su prihodi od pomoći za 490.212,00 kn najvećim dijelom jer nisu ostvareni prihodi od poreza na dobit, koji su prihod države, a doznačuju se Općini kao pomoć iz državnog proračuna u skladu s odredbom članka 22. Zakona o područjima posebne državne skrbi te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 880.796,00 kn, najvećim dijelom jer Općina u 2014. nije imala javne radove financirane iz sredstava Hrvatskog zavoda za zapošljavanje.

Prihodi od poreza u iznosu 2.357.354,00 kn se odnose na prihode od poreza na dohodak u iznosu 2.246.904,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 84.450,00 kn i općinske poreze (porez na tvrtku i potrošnju) u iznosu 26.000,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Pomoći u iznosu 25.050,00 kn se odnose na pomoći iz županijskog proračuna za troškove ogrijeva korisnicima koji se griju na drva u iznosu 21.850,00 kn, pomoći iz Ureda za ljudska prava i prava nacionalnih manjina za izvršenje programa vijeća mađarske nacionalne manjine u iznosu 2.200,00 kn i pomoći od jedinice lokalne samouprave za sufinanciranje manifestacije Kiparske kolonije u iznosu 1.000,00 kn. Sredstva pomoći su utrošena za dobivene namjene.

Prihodi od imovine u iznosu 583.818,00 kn se odnose na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 459.408,00 kn, naknada za koncesije u iznosu 55.879,00 kn, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 51.487,00 kn, iznajmljivanja stambenih objekata u iznosu 8.515,00 kn, zakupa javnih površina u iznosu 5.750,00 kn, kamata u iznosu 2.028,00 kn, spomeničke rente u iznosu 439,00 kn i druge prihode u iznosu 312,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 678.423,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 530.937,00 kn, godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta u iznosu 57.180,00 kn i prihodi od prodaje državnih biljega u iznosu 54.587,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni u iznosu 32.108,00 kn se odnose na prihode od Hrvatskih voda u visini 5,0 % uplaćene naknade za uređenje voda u iznosu 14.008,00 kn, prihode od trgovačkog društva za sufinanciranje manifestacije koja njeguje kulturne običaje nacionalne manjine u iznosu 10.000,00 kn i prihode od obavljanja usluga ukopa pokojnika u iznosu 8.100,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 153.093,00 kn se odnose na prihode od prodaje građevinskog zemljišta s ruševnom građevinom u iznosu 79.000,00 kn i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 74.093,00 kn. Imovina je prodavana putem natječaja, po procijenjenoj vrijednosti, na temelju donesenih odluka o prodaji. Plaćanje je obavljano u skladu sa zaključenim ugovorima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 4.307.286,00 kn, što je za 947.550,00 kn ili 18,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2014. ostvareni za 754.092,00 kn ili 14,9 % 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	1.666.635,00	884.100,00	53,0
2.	Materijalni rashodi	1.788.309,00	1.580.771,00	88,4
3.	Financijski rashodi	19.073,00	13.127,00	68,8
4.	Subvencije	232.100,00	209.350,00	90,2
5.	Pomoći	136.989,00	147.830,00	107,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	364.907,00	516.369,00	141,5
7.	Ostali rashodi	715.450,00	580.225,00	81,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	331.373,00	195.514,00	59,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	180.000,00	-
	Ukupno	5.254.836,00	4.307.286,00	82,0
	Višak prihoda	35.286,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	477.440,00	-

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.580.771,00 kn s udjelom 36,7 %, rashodi za zaposlene u iznosu 884.100,00 kn ili 20,5 %, ostali rashodi u iznosu 580.225,00 kn ili 13,5 % i naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 516.369,00 kn ili 12,0 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 745.821,00 kn i imaju udjel 17,3 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće zaposlenika jedinstvenog upravnog odjela u iznosu 422.903,00 kn i vlastitog pogona u iznosu 221.327,00 kn, doprinose na plaće 105.926,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 133.944,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manji za 782.535,00 kn jer u 2014. nije bilo zapošljavanja na određeno vrijeme na javnim radovima.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 1.580.771,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 555.661,00 kn, materijal i energiju 392.183,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 99.895,00 kn, naknade troškova zaposlenima 39.468,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja (naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela, premije osiguranja, reprezentacija, članarine i drugi rashodi) u iznosu 493.564,00 kn. U okviru materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 211.742,00 kn.

Subvencije ostvarene u iznosu 209.350,00 kn se odnose na dane subvencije dječjem vrtiću u privatnom vlasništvu za sufinanciranje redovitog i poludnevnog programa predškolskog odgoja djece s područja Općine na temelju zaključenog ugovora i dodatka ugovoru.

Pomoći ostvarene u iznosu 147.830,00 kn se odnose na dane pomoći osnovnim školama u iznosu 60.000,00 kn te na rashode za učešće u zajedničkim troškovima poslovnih zgrada u kojima su smještene zdravstvene ambulante, dječji vrtić i udruga mladih u iznosu 48.782,00 kn i povrat nenamjenski utrošenih sredstava po projektu Mladi na tržištu rada financiranog u ranijim godinama iz IPA predpristupnog fonda u iznosu 39.048,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene u iznosu 516.369,00 kn se odnose na sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola i studenata u iznosu 181.348,00 kn, nabavu kanti za sakupljanje starog papira u iznosu 140.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o održivom gospodarenju otpadom, pomoći za podmirenje troškova stanovanja u iznosu 97.480,00 kn, jednokratne pomoći obiteljima ili samcima koji zbog trenutačnih okolnosti nisu u mogućnosti djelomično ili u cijelosti zadovoljiti osnovne životne potrebe u iznosu 30.500,00 kn, pomoći za financiranje troškova ogrijeva 21.850,00 kn, jednokratne novčane pomoći roditeljima prilikom rođenja djeteta u iznosu 21.000,00 kn, dodjelu bilježnica učenicima osnovnih škola u iznosu 13.550,00 kn i druge naknade u iznosu 10.641,00 kn. Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade veće su u odnosu na prethodnu godinu za 151.462,00 kn najvećim dijelom zbog nabavke kanti za sakupljanje starog papira koje su podijeljene domaćinstvima na temelju odluke općinskog vijeća.

Ostali rashodi u iznosu 580.225,00 kn se odnose na druge tekuće donacije u novcu u iznosu 396.500,00 kn (donacije udrugama iz područja sporta u iznosu 147.000,00 kn, kulture u iznosu 90.000,00 kn, protupožarne zaštite u iznosu 82.000,00 kn i drugih područja u iznosu 77.500,00 kn) na temelju provedenog javnog poziva, kapitalne donacije u iznosu 161.000,00 kn (lovačkom društvu za izgradnju lovačkog doma u iznosu 97.500,00 kn, dobrovoljnim vatrogasnim društvima za sanaciju vatrogasnog doma i uređenje garaže u iznosu 39.000,00 kn i vjerskoj zajednici za izgradnju ograde oko crkve u iznosu 24.500,00 kn), tekuće donacije u naravi u iznosu 16.625,00 kn te na donacije političkim strankama u iznosu 6.100,00 kn za redovno godišnje financiranje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političke aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13-pročišćeni tekst i 2/14).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 195.514,00 kn se odnose na nabavu opreme (kontejnera za razvrstavanje komunalnog otpada i druge opreme) u iznosu 112.084,00 kn, projektne dokumentacije za izgradnju centra za posjetitelje u sklopu rekreacijskog centra i za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 57.472,00 kn, računala i računalne opreme u iznosu 16.279,00 kn, računalnog programa u iznosu 7.500,00 kn i druge nefinancijske imovine u iznosu 2.179,00 kn. Manji su za 135.859,00 kn u odnosu na prethodnu godinu jer u 2014. nije bilo ulaganja u izgradnju poslovnih objekata.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 477.440,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 119.868,00 kn (višak prihoda iz 2013. u iznosu 35.286,00 kn i višak iz ranijih godina u iznosu 84.582,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 357.572,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 23.988.169,00 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	6.005.274,00	6.062.327,00	101,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	71.200,00	71.200,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	2.238.353,00	2.194.972,00	98,1
1.3.	Postrojenja i oprema	142.469,00	229.006,00	160,7
1.4.	Prijevozna sredstva	237.420,00	187.908,00	79,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.314.832,00	3.372.304,00	101,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.000,00	6.937,00	693,7
2.	Financijska imovina	17.708.466,00	17.925.842,00	101,2
2.1.	Novčana sredstva	300.662,00	144.093,00	47,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	25.971,00	28.565,00	110,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	0,00	180.000,00	-
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	14.981.800,00	14.981.800,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.058.308,00	1.337.823,00	126,4
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.259.587,00	1.185.494,00	94,1
2.7.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	82.138,00	68.067,00	82,9
	Ukupno imovina	23.713.740,00	23.988.169,00	101,2
3.	Obveze	495.638,00	609.598,00	123,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	495.638,00	464.448,00	93,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	145.150,00	-
4.	Vlastiti izvori	23.218.102,00	23.378.571,00	100,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	23.713.740,00	23.988.169,00	101,2

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost zgrade galerije u iznosu 1.130.500,00 kn, osam stanova u vlasništvu Općine u iznosu 496.510,00 kn, zgrade mrtvačnice u iznosu 199.266,00 kn, spomenika hrvatskim braniteljima u iznosu 122.850,00 kn, grobnica u iznosu 74.460,00 kn, jaslica od opeke u iznosu 66.881,00 kn, javne rasvjete u iznosu 53.710,00 kn, nogostupa u iznosu 46.907,00 kn i drugih građevinskih objekata u iznosu 3.888,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na vrijednost zgrade općinske uprave u iznosu 1.305.482,00 kn, sportskih objekata u iznosu 521.224,00 kn, projektne dokumentacije za izgradnju kanalizacijske mreže u iznosu 386.740,00 kn, rekreacijskog centra u iznosu 347.201,00 kn, mrtvačnice u Laslovu u iznosu 239.483,00 kn, zgrade dobrovoljnog vatrogasnog društva u iznosu 124.851,00 kn, poduzetničke zone u iznosu 103.586,00 kn, sportskih terena u iznosu 66.580,00 kn, projektne dokumentacije za dječji vrtić u iznosu 56.225,00 kn i razne projektne dokumentacije u iznosu 220.932,00 kn. Zgrada gradske uprave stavljena je u funkciju i podnesen je zahtjev za dobivanje uporabne dozvole, izgradnja zgrade dječjeg vrtića nije započela jer je u tijeku rješavanje imovinsko pravnih odnosa, dok se izgradnja ostale imovine odvija u fazama u skladu s osiguranim sredstvima u proračunu odnosno iz fondova Europske unije.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 463.081,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu u iznosu 444.065,00 kn i naknadu za uređenje voda u iznosu 238.652,00 kn. Koncem godine su dospjela u iznosu 1.288.690,00 kn, a 49.133,00 kn nisu dospjela. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2015.) su naplaćena u iznosu 67.568,00 kn.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.185.494,00 kn (65,0 % sredstava koja pripadaju Općini) i koncem godine nisu dospjela.

Obveze iznose 609.598,00 kn, od čega se 245.820,00 kn odnosi na dospjele, a 363.778,00 kn na obveze koje nisu dospjele. U odnosu na stanje obveza početkom 2014. veće su za 113.960,00 kn ili 23,0 %. Vrijednosno su značajnije obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 187.039,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 145.150,00 kn i rashode za usluge u iznosu 95.774,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2015.), plaćene su u iznosu 581.092,00 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 je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori s pročelnicom jedinstvenog upravnog odjela Općine i pribavljena obrazloženja načelnika vezano uz dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi, nepokretna kulturna dobra i poslovni prostor.

Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2007., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2007., prihode te rashode i izdatke.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2007.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješću i Općini je naloženo da ih ukloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na prihode, rashode i javnu nabavu.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- postupci javne nabave obavljani su u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane raspoložive mjere naplate
- za dospjela potraživanja nije obračunavana i naplaćena zatezna kamata.

U 2014. održavanje nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima i održavanje javnih površina obavljali su zaposlenici vlastitog komunalnog pogona te u revidiranom razdoblju nije bilo povjerenja komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora.

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. Prihodi

2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.829.846,00 kn, što je 1.460.276,00 kn ili 27,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.357.354,00 kn ili 61,6 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 678.423,00 kn ili 17,7 % i prihodi od imovine u iznosu 583.818,00 kn ili 15,2 %.

Utvrđene nepravilnosti se odnose na poduzimanje mjera naplate prihoda i utrošak namjenskih prihoda.

- Poduzimanje mjera naplate prihoda

Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 2.731.882,00 kn, od čega su u iznosu 1.497.255,00 kn dospjela, a 1.234.627,00 kn nisu dospjela. U odnosu na stanje koncem 2013., potraživanja su veća za 388.016,00 kn ili 16,5 %. Dospjela potraživanja se odnose na zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 463.081,00 kn, komunalnu naknadu 420.313,00 kn, naknadu za uređenje voda 226.438,00 kn, dane pozajmice 180.000,00 kn, općinske poreze 72.650,00 kn, godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta 66.137,00 kn i druga potraživanja 68.636,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, a razrez i naplatu drugih prihoda obavlja Općina.

Potraživanja za dane zajmove se odnose na potraživanja za dane pozajmice trgovačkom društvu u privatnom vlasništvu za proizvodnju zaštitne i modne odjeće radi prevladavanja poslovnih poteškoća i nastavka proizvodnje u postupku predstečajne nagodbe. Prema ugovorima i dodacima ugovoru, pozajmice su dane uz kamatnu stopu od 6,0 % s rokom vraćanja do 31. prosinca 2014. Za osiguranje povrata pozajmice Općina je primila sedam bjanko zadužnica u iznosu 250.000,00 kn. Pozajmice su dane na temelju odluka općinskog vijeća. Do konca godine pozajmice nisu vraćene. Općina je u veljači 2015. dostavila Financijskoj agenciji šest zadužnica radi naplate tražbine sa žiro računa trgovačkog društva u visini danih pozajmica koje nisu naplaćene. Početkom ožujka 2015. nad trgovačkim društvom otvoren je stečajni postupak te je početkom travnja 2015. stečajnom upravitelju prijavljena tražbina zajedno s obračunanim ugovorenim i zateznim kamatama.

Za naplatu dospjelih potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, grobnu naknadu, naknadu za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, najam stana i za analizu tla upućene su opomene dok mjere naplate nisu poduzimane. Opomena za navedena potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Obveznicima koji nisu plaćali obvezu u rokovima dospijeća nisu obračunavane zatezne kamate osim dužnicima za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se obračun zateznih kamata obveznicima koji ne plaćaju obveze u rokovima dospijeća.

- Namjenski prihodi

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: pomoći, naknade od koncesija, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru i prihode od prodaje nefinancijske imovine (zemljišta s ruševnom građevinom).

Ostvareni su u iznosu 1.320.163,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 34,5 %. Za propisane namjene je utrošeno 830.263,00 kn, na žiro računu se nalazi 138.692,00 kn (prema popisu na dan 31. prosinca 2014. stanje na žiro računu se odnosi na sredstva naknada od koncesija za poljoprivredno zemljište u vlasništvu države u iznosu 54.379,00 kn, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 51.487,00 kn, prihoda od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 32.387,00 kn i prihoda od spomeničke rente u iznosu 439,00 kn), a dio sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 351.208,00 kn nije utrošen za propisane namjene, nego za druge proračunske potrebe.

Prema odredbi članka 44. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13), sredstva ostvarena od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države namijenjena su isključivo za programe katastarsko-geodetske izmjere zemljišta, sređivanja zemljišnih knjiga, podmirenja dijela stvarnih troškova u vezi s provedbom Zakona, program razminiranja zemljišta, program uređenja ruralnog prostora izgradnjom i održavanjem ruralne infrastrukture vezanu za poljoprivredu i akvakulturu, program uređenja zemljišta u postupku komasacije i hidromelioracije, program očuvanja ugroženih područja i očuvanja biološke raznolikosti i program sufinanciranja i druge poticajne mjere za unapređenje poljoprivrede i akvakulture. Općina je donijela Program korištenja sredstava od koncesija, dugogodišnjeg zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države prema kojem je planirano korištenje sredstava u iznosu 580.000,00 kn. Prihodi od koncesija, dugogodišnjeg zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 587.880,00 kn od čega je 149.906,00 kn utrošeno za propisane namjene u skladu s Programom, a 351.208,00 kn za druge proračunske potrebe. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb podnose godišnje izvješće o korištenju sredstava od zakupa, zakupa za ribnjake, prodaje izravnom pogodbom i davanja na korištenje bez javnog poziva ministarstvu nadležnom za poljoprivredu. Općina je dostavila izvješće o korištenju sredstava Ministarstvu poljoprivrede u kojem je navedeno da sredstva od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 351.208,00 nisu utrošena za propisane namjene.

Prihodi od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 51.487,00 kn ostvareni su na temelju odredbi članka 25. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim građevinama (Narodne novine 86/12 i 143/13). Prema odredbi članka 31. navedenog Zakona, 30,0 % sredstava naknade prihod su proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području nezakonito izgrađena zgrada nalazi, a koriste 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.

Općina nije donijela program za utrošak sredstava od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru te sredstva nisu korištena u 2014.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za namjene propisane odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Nadalje, nalaže donošenje programa utroška sredstava od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru i utrošak sredstava u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će poduzimati mjere naplate općinskih prihoda i da će ustrojiti redoviti obračun zateznih kamata pomoću novog računalnog sustava. Obrazlaže da je obračun zateznih kamata povezan s tehničkim poteškoćama jer pojedina zaduženja tijekom prethodnih razdoblja nisu šifrirana pa je na osnovu takvih zaduženja nemoguće primjenom automatske obrade podataka obračunati zatezne kamate već je potrebno izvršiti uvid u svaku pojedinu karticu dužnika, i to unazad nekoliko godina, kako bi se utvrdio datum dospijeća. Navodi da će prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koristiti za propisane namjene i pribaviti odobrenje Ministarstva poljoprivrede kako bi navedena sredstva mogli utrošiti za izgradnju sustava odvodnje te da će donijeti program utroška sredstava od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u skladu sa propisima, kako bi se osiguralo namjensko trošenje sredstava.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 4.307.286,00 kn, što je za 947.550,00 kn ili 18,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 1.580.771,00 kn ili 36,7 %, rashode za zaposlene u iznosu 884.100,00 kn ili 20,5 %, ostale rashode u iznosu 580.225,00 kn ili 13,5 % i naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge rashode u iznosu 516.369,00 kn ili 12,0 % ukupnih rashoda i izdataka.

Utvrđene nepravilnosti se odnose na obračun dodataka i naknada zaposlenicima i održavanje komunalne infrastrukture

- Obračun dodataka i naknada zaposlenicima

U okviru ostalih rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za dodatak za uspješnost na radu u iznosu 96.458,00 kn. Obračunani su i isplaćeni na temelju rješenja pročelnika jedinstvenog upravnog odjela odnosno načelnika na temelju natprosječnih rezultata u radu. Pravilnikom o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata rada i načinu isplate dodatka za uspješnost, kojeg je donio načelnik u 2010., utvrđeno je da zaposlenik koji je tijekom godine ocijenjen ocjenom vrlo dobar, koji se odgovorno odnosi prema radu te koji uz navedeno ispunjava jedan od sljedećih uvjeta: obavljanje opsega posla koji nadilazi redovite radne obveze, obavljanje poslova na osobito kvalitetan način koji nadilazi uobičajenu kvalitetu rada i uspješno obavljanje poslova odsutnog službenika ili namještenika uz obavljanje poslova svoga radnog mjesta u neprekinutom trajanju od najmanje dva tjedna ima pravo na dodatak za uspješnost na radu.

O visini i načinu isplate dodatka za uspješnost na radu za zaposlenike odlučuje pročelnik, a za pročelnika načelnik. Iz navedenog je vidljivo da utvrđeni kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata rada nisu mjerljivi.

Naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela ostvarene u iznosu 363.004,00 kn se odnose na naknade članovima vijeća u iznosu 207.814,00 kn, naknade načelniku i zamjeniku načelnika koji svoju dužnost obnašaju bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 136.908,00 kn, naknade članovima vijeća nacionalne manjine u iznosu 10.172,00 kn te na naknade zaposlenicima Općine koji su sudjelovali u radu općinskog vijeća u iznosu 8.110,00 kn. Naknade zaposlenicima Općine koji su sudjelovali u radu općinskog vijeća su isplaćivane u neto iznosu 200 kn po sjednici.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni u iznosu 161.950,00 kn se odnose na autorske honorare u iznosu 24.543,00 kn, naknade po ugovoru o djelu u iznosu 22.345,00 kn, geodetsko-katastarske usluge u iznosu 50.000,00 kn, procjenu nekretnine u iznosu 2.250,00 kn, troškove prijevoda i prijepisa u iznosu 2.813,00 kn te izradu studije i analize za izgradnju rekreacijskog centra u iznosu 60.000,00 kn. U okviru rashoda po ugovoru o djelu zaposleniku vlastitog pogona isplaćena je naknada za izradu nosača za džambo plakate za potrebe kiparske kolonije u iznosu 8.625,00 kn.

Naknade zaposlenicima za rad u općinskom vijeću i za izradu nosača za plakate su isplaćene kao drugi dohodak. Na dan isplate naknada zaposlenicima Poreznoj upravi dostavljeni su obrasci Izvješća o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja-obrazac JOPPD.

Prema odredbama članka 11. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13 i 157/14) primici od nesamostalnog rada (plaća) jesu svi primici koje poslodavac odnosno isplatitelj primitka od nesamostalnog rada (plaće) u novcu ili naravi isplaćuje ili daje zaposlenicima, neovisno o tome pod kojim su nazivom ili drugim ugovornim odnosom ugovoreni i isplaćeni. U skladu s navedenim, spomenute naknade zaposlenicima su trebale biti isplaćene kao plaća.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje mjerljivih kriterija za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu. Nalaže obračunavanje i isplaćivanje naknada zaposlenicima za rad u općinskom vijeću i za obavljeni posao na temelju ugovora o djelu u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

- Održavanje komunalne infrastrukture

Komunalne djelatnosti opskrba pitkom vodom i odlaganje komunalnog otpada obavljaju komunalna društva u suvlasništvu Općine, a za obavljanje prijevoza pokojnika dodijeljena je koncesija, dok čišćenje i održavanje javnih površina i groblja obavlja vlastiti pogon. U okviru materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za održavanje javne rasvjete u iznosu 211.742,00 kn (utrošena električna energija u iznosu 205.070,00 kn i usluge održavanja javne rasvjete u iznosu 6.672,00 kn).

Općinsko vijeće je u travnju 2005. donijelo Odluku o povjeravanju obavljanja komunalnih poslova pravnim i fizičkim osobama te dopunu Odluke u travnju 2008. Prema Odluci, komunalna djelatnost koja se može obavljati na temelju pisanog ugovora je javna rasvjeta.

Spomenutom Odlukom utvrđeni su uvjeti i mjerila za provedbu i prikupljanje ponuda i javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora. U skladu s navedenom Odlukom, za razdoblje od 14. travnja 2010. do 14. travnja 2014. izabran je izvoditelj radova. Nakon isteka ugovora, Općina nije provela postupak za izbor osobe kojoj se povjerava održavanje javne rasvjete na temelju ugovora za naredno razdoblje. Prijašnji izvoditelj radova za izvedene radove u rujnu 2014. ispostavio je račun u iznosu 6.672,00 kn.

Općina je u 2008. na temelju provedenog javnog natječaja i odluke općinskog vijeća zaključila ugovor o koncesiji za obavljanje dimnjačarskih poslova s trgovačkim društvom na rok od pet godina uz godišnju naknadu za koncesiju u iznosu 2.000,00 kn. Ugovor o koncesiji je istekao u prosincu 2013., a Općina nije raspisala novi natječaj za dodjelu koncesije, već je prijašnji koncesionar nastavio obavljati dimnjačarske poslove na području Općine. Odredbama Zakona o koncesijama (Narodne novine 143/12) uređeni su postupci davanja koncesija, ugovor o koncesiji, prestanak koncesije, pravna zaštita u postupcima davanja koncesije, politika koncesija te druga pitanja u vezi s koncesijama. Prema odredbi članka 5. Zakona o koncesijama, koncesija se daje u različitim područjima i za različite djelatnosti između kojih su i komunalne djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje obavljanja komunalnih poslova na temelju ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže davanje koncesije za obavljanje dimnjačarskih poslova u skladu s odredbama Zakona o koncesijama.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

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 2007., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te obračun i naplatu zateznih kamata na dospjela potraživanja, ponovljene su i u 2014. (točka 1. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja koncem godine iznose 1.497.255,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, grobnu naknadu, naknadu za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, najam stana i za analizu tla nisu poduzimane mjere naplate. Obveznicima koji nisu plaćali obvezu u rokovima dospijeca nisu obračunavane zatezne kamate osim dužnicima za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 1.320.163,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 34,5 %. Za propisane namjene je utrošeno 830.263,00 kn, na žiro računu se nalazi 138.692,00 kn, a dio prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 351.208,00 kn nije utrošen za propisane namjene, nego za druge proračunske potrebe. Prihodi od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru ostvareni su u iznosu 51.487,00 kn. Općina nije donijela program utroška ovih sredstava, što je prema propisima trebala učiniti. (točka 2. Nalaza)
 - Zaposlenicima su isplaćeni dodaci na uspješnost na radu na temelju natprosječnih rezultata u radu u iznosu 96.458,00 kn bez mjerljivih kriterija za utvrđivanje natprosječnih rezultata. Nakon isteka ugovora o koncesiji za obavljanje dimnjačarskih poslova u prosincu 2013. i ugovora o povjeravanju komunalnih poslova održavanje javne rasvjete u travnju 2014., Općina nije provela postupak za izbor osobe kojoj se povjerava održavanje javne rasvjete na temelju ugovora, niti javni natječaj za dodjelu koncesije za naredno razdoblje. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 2 189 stanovnika. Pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je ustrojen jedinstveni upravni odjel i vlastiti pogon. Općina je koncem 2014. imala deset zaposlenika, od toga devet na neodređeno vrijeme. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Matija Greif.

Prihodi su ostvareni u iznosu 3.829.846,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 4.307.286,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2014. Iznosi 477.440,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 119.868,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 357.572,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 2.357.354,00 kn ili 61,6 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 678.423,00 kn ili 17,7 % i prihodi od imovine u iznosu 583.818,00 kn ili 15,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 1.320.163,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 34,5 %. Potraživanja koncem 2014. iznose 2.731.882,00 kn i veća su za 388.016,00 kn ili 16,5 % u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja na prihode poslovanja u iznosu 1.337.823,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.185.494,00 kn i potraživanja za danu pozajmicu u iznosu 180.000,00 kn. Dospjela su u iznosu 1.497.255,00 kn, a 1.234.627,00 kn nisu dospjela. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.185.494,00 kn ili 43,4 % i od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 463.081,00 kn ili 16,9 % ukupnih potraživanja. Do vremena obavljanja revizije ukupna potraživanja su naplaćena u iznosu 67.853,00 kn. Obveze koncem 2014. iznose 609.598,00 kn i veće su za 113.960,00 kn ili 23,0 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele su u iznosu 245.820,00 kn, a 363.778,00 kn nisu dospjele. Do vremena obavljanja revizije su plaćene u iznosu 581.092,00 kn. Općina se u 2014. kao i prethodnih godina nije zaduživala, davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Stanje pozajmica koncem godine iznosi 180.000,00 kn, a odnosi se na danu pozajmicu trgovačkom društvu za prevladavanje poslovnih poteškoća i nastavka proizvodnje u postupku predstečajne nagodbe. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, predškolski odgoj, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.580.771,00 kn ili 36,7%, rashode za zaposlene u iznosu 884.100,00 kn 20,5 %, ostale rashode u iznosu 580.225,00 kn ili 13,5 % i naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 516.369,00 kn ili 12,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Donesen je plan nabave i objavljen je na mrežnim stranicama Općine. Planom nabave planirana je nabava roba i usluga pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn i nabava radova pojedinačne vrijednosti do 500.000,00 kn. Planirana vrijednost nabave iznosila je 1.488.000,00 kn, a nabavljeno je roba, usluga i radova u vrijednosti 1.263.549,00 kn. Općina vodi registar ugovora i zaključenih okvirnih sporazuma. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepostupanje prema nalogima prethodne revizije, namjensko trošenje prihoda, utvrđivanje uspješnosti na radu i održavanje komunalne infrastrukture, dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.