



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PITOMAČA

Virovitica, listopad 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	9
	Nalaz za 2012.	12
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

KLASA: 041-01/13-02/72  
URBROJ: 613-12-13-6

Virovitica, 3. listopada 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE PITOMAČA ZA 2012.

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 Pitomača (dalje u tekstu: Općina) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 17. lipnja do 3. listopada 2013.

## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08-Odluka USRH, 46/10-isp., 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravske županije. Obuhvaća 12 naselja s ukupno 10 059 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12), Općina u samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana 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 unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s propisima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojena su dva upravna odjela (upravni odjel za gospodarstvo, proračun i komunalne poslove, te upravni odjel za društvene djelatnosti i opće poslove). U 2012. Općina je imala 13 stalno zaposlenih i 47 povremeno zaposlena djelatnika na programu javnih radova. Općina ima dva proračunska korisnika u kojima je 18 zaposlenika (dječji vrtić, knjižnica i čitaonica). Doneseni su Statut i drugi općni akti. Vijeće ima 17 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Željko Grgačić.

### Planiranje

Proračun i izmjene proračuna, te odluka o izvršavanju proračuna su doneseni u skladu s propisima. Tijekom 2012. su donesene dvije izmjene proračuna. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi planirani u iznosu 19.747.000,00 kn. Izmjenama proračuna iz prosinca 2012. prihodi i primici, te rashodi su planirani u iznosu 20.014.000,00 kn, što je za 267.000,00 kn ili 1,4% više od proračuna. Planirano je pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 119.804,00 kn. Primici su planirani u iznosu 3.450.000,00 kn.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 36/12), Općina je, osim proračuna, donijela plan nabave i plan proračuna po funkcionalnoj klasifikaciji za 2012., plan razvojnih programa za 2012. i projekciju za 2013. i 2014., te projekciju proračuna za 2013. i 2014. Prema projekciji proračuna, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 20.880.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 17.030.000,00 kn. Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Navedenim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju zgrade srednje škole u iznosu 14.720.098,00 kn, od toga 4.790.000,00 kn u 2012.

## 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 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 19.040.178,00 kn, što je za 4.807.862,00 kn ili 33,8% više od ostvarenih prethodne godine.

Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 973.822,00 kn ili 4,9% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	4.478.587,00	4.683.096,00	104,6
2.	Pomoći	1.462.276,00	1.692.907,00	115,8
3.	Prihodi od imovine	6.036.564,00	6.501.731,00	107,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.235.929,00	2.679.089,00	119,8
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	18.960,00	48.880,00	257,8
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	3.434.475,00	-
	Ukupno	14.232.316,00	19.040.178,00	133,8

Vrijednosno značajniji prihodi i primici su prihodi od imovine u iznosu 6.501.731,00 kn ili 34,1%, prihodi od poreza u iznosu 4.683.096,00 kn ili 24,6%, te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 3.434.475,00 kn ili 18,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 4.420.876,00 kn ili 23,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Povećanje prihoda i primitaka u odnosu na prethodnu godinu najvećim se dijelom odnosi na primitke u iznosu 3.434.475,00 kn. Osim toga, povećani su prihodi od imovine za 465.167,00 kn ili 7,7% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 443.160,00 kn ili 19,8% u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu, šumskog doprinosa, naknada za razvoj iz cijene vode i odvodnje, donacija, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene građevine u prostoru, prodaje nefinancijske imovine, te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 7.840.071,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 41,2%. Utrošeni su za propisane namjene.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 4.683.096,00 kn, a odnose se na porez na dohodak u iznosu 4.212.525,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 166.175,00 kn, te općinske poreze (porez na potrošnju, tvrtku, kuće za odmor) u iznosu 304.396,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 1.692.907,00 kn, a odnose se na pomoći iz županijskog proračuna za izgradnju zgrade srednje škole, komunalne infrastrukture i troškove ogrjeva u iznosu 1.456.298,00 kn, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za obnovu pročelja društvenog doma i rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu 121.443,00 kn, Hrvatske turističke zajednice za sufinanciranje programa poticanja razvoja turizma u iznosu 55.000,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za projekt revitalizacije starog toka rijeke Drave u iznosu 47.166,00 kn, te pomoći Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za malu školu u iznosu 13.000,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 6.501.731,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 6.492.537,00 kn i financijske imovine (kamate) u iznosu 9.194,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina (plin) u iznosu 6.053.940,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 291.756,00 kn, zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 113.056,00 kn, spomeničke rente u iznosu 19.185,00 kn i naknade za koncesije u iznosu 14.600,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 2.679.089,00 kn. Odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 1.281.007,00 kn, sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove u iznosu 519.953,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 187.303,00 kn, šumski doprinos u iznosu 135.085,00 kn, administrativne pristojbe u iznosu 134.566,00 kn, naknadu za razvoj iz cijene vode i odvodnje u iznosu 97.516,00 kn, pomoći za provođenje referendumima za pristupanje Europskoj uniji u iznosu 80.287,00 kn, povrat stipendija u iznosu 65.760,00 kn, naknadu za priključke na komunalnu infrastrukturu u iznosu 33.011,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene građevine u prostoru u iznosu 22.591,00 kn, povrat troškova ovrha u iznosu 19.538,00 kn, vodni doprinos u iznosu 16.507,00 kn, donacije u iznosu 15.300,00 kn, te ostale nespomenute prihode po posebnim propisima (povrat dijela troškova za zajedničke prostore, jamčevine, refundacije bolovanja, naknade šteta) u iznosu 70.665,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 48.880,00 kn, a odnose se na prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 23.880,00 kn i prodaje službenog automobila u iznosu 25.000,00 kn.

Primici su ostvareni u iznosu 3.434.475,00 kn. Općina se zadužila kod poslovne banke za izgradnju zgrade srednje škole. U veljači 2012. je s poslovnom bankom zaključen ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 10.000.000,00 kn (uz valutnu klauzulu). Vijeće je u rujnu 2011. donijelo odluku o zaduženju, te je proveden postupak nabave. U listopadu 2011. je pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske za zaduživanje. Općina koristi kredit sukcesivno, odnosno banka doznačava sredstva na račun izvoditelja radova na temelju ugovora o ustupanju potraživanja. Ugovoren je povrat kredita u 72 jednaka mjesečna obroka, od kojih prvi dospijeva na naplatu u siječnju 2014.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 19.150.112,00 kn, što je za 5.019.940,00 kn ili 35,5% više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi su za 2012. ostvareni za 863.888,00 kn ili 4,3% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	3.415.666,00	3.760.512,00	110,1
2.	Materijalni rashodi	3.533.602,00	4.195.897,00	118,7
3.	Financijski rashodi	25.848,00	128.382,00	496,7
4.	Subvencije	8.880,00	67.170,00	756,4
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	990.542,00	1.194.505,00	120,6
6.	Ostali rashodi	2.664.931,00	2.670.917,00	100,2
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.490.703,00	7.132.729,00	204,3
Ukupno		14.130.172,00	19.150.112,00	135,5
Višak prihoda i primitaka		102.144,00	0,00	-
Manjak prihoda i primitaka		0,00	109.934,00	-

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 109.934,00 kn. U 2011. je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 102.144,00 kn, koji je korišten za pokriće dijela manjka iz prethodnih godina u iznosu 221.948,00 kn, te je preneseni manjak prihoda i primitaka u 2012. iznosio 119.804,00 kn. Koncem 2012. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 229.738,00 kn.

Vrijednosno značajni rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.132.729,00 kn ili 37,2%, materijalni rashodi u iznosu 4.195.897,00 kn ili 21,9%, rashodi za zaposlene u iznosu 3.760.512,00 kn ili 19,6% i ostali rashodi u iznosu 2.670.917,00 kn ili 14,0% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima) iznose 1.390.057,00 kn ili 7,3% ukupno ostvarenih rashoda.

Značajnije povećanje u iznosu 3.642.026,00 kn ili 104,3% u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su povećani zbog izgradnje zgrade srednje škole i objekata komunalne infrastrukture. Značajno su povećani materijalni rashodi za 662.295,00 kn ili 18,7% u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 3.760.512,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlenike općinske uprave u iznosu 1.965.818,00 kn i zaposlenike proračunskih korisnika u iznosu 1.794.694,00 kn. Pri utvrđivanju mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu s propisima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 4.195.897,00 kn, od toga se na materijalne rashode općinske uprave odnosi 4.122.490,00 kn. Materijalni rashodi općinske uprave se odnose na usluge u iznosu 2.070.780,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.273.611,00 kn naknade troškova zaposlenima u iznosu 210.709,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja (naknade članovima vijeća i povjerenstava, premije osiguranja, reprezentacija, rashodi protokola) u iznosu 567.390,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvareni u iznosu 1.194.505,00 kn, a odnose se na stipendije u iznosu 400.400,00 kn, pomoći građanima i kućanstvima po socijalnom programu u iznosu 333.203,00 kn, financiranje umjetnog osjemenjivanja goveda, pregled mesa na trihinelozu i troškova prijevoza mlijeka u iznosu 243.807,00 kn, troškove ogrjeva u iznosu 117.120,00 kn, te sufinanciranje prijevoza srednjoškolaca u iznosu 99.975,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 2.670.917,00 kn, a odnose se na donacije u iznosu 1.857.628,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 810.749,00 kn i naknade šteta u iznosu 2.540,00 kn. Donacije su doznačene sportskoj zajednici i klubovima u iznosu 842.480,00 kn, Virovitičko-podravskoj županiji za sufinanciranje izgradnje dvije područne škole u iznosu 300.000,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu 288.093,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 239.585,00 kn, turističkoj zajednici u iznosu 47.500,00 kn, ostalim udrugama u iznosu 46.087,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 37.900,00 kn, političkim strankama 25.840,00 kn, te drugim korisnicima u iznosu 30.143,00 kn. Rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 810.749,00 kn se odnose na prijenos sredstava komunalnom društvu u iznosu 770.749,00 kn (izgradnja vodoopskrbnog sustava 501.024,00 kn, izgradnja sustava odvodnje 194.725,00 kn, sanacija odlagališta otpada 50.000,00 kn, program zaštite okoliša 25.000,00 kn) i trgovačkom društvu za distribuciju plinom u iznosu 40.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.132.729,00 kn se odnose na rashode Općine u iznosu 6.998.590,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 134.139,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine Općine se odnose na izgradnju zgrade srednje škole u iznosu 4.508.176,00 kn, cesta i komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni u iznosu 1.694.047,00 kn, izradu studije utjecaja na okoliš u iznosu 288.000,00 kn, sanaciju i uređenje domova i poslovnih prostora u iznosu 209.796,00 kn, nabavu službenog automobila u iznosu 200.000,00 kn, izradu druge projektne dokumentacije u iznosu 79.213,00 kn i nabavu računalne opreme u iznosu 19.358,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 46.085.760,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.



Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	31.552.856,00	37.629.752,00	119,3
1.1.	Prirodna bogatsva (zemljište)	3.677.838,00	3.677.838,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	26.319.411,00	31.913.070,00	121,3
1.3.	Postrojenja i oprema	190.860,00	133.885,00	70,1
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	170.000,00	-
1.5.	Nematerijalna proizvedena imovina	945.822,00	1.316.034,00	139,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	418.925,00	418.925,00	100,0
2.	Financijska imovina	11.548.861,00	8.456.008,00	73,2
2.1.	Novčana sredstva	2.455.881,00	496.983,00	20,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	694.779,00	667.333,00	96,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.184.200,00	3.184.200,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.192.788,00	4.089.009,00	78,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	21.213,00	18.483,00	87,1
Ukupno imovina		43.101.717,00	46.085.760,00	106,9
3.	Obveze	2.575.686,00	4.161.196,00	161,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	99.911,00	85.672,00	85,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.475.775,00	641.049,00	25,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	3.434.475,00	-
4.	Vlastiti izvori	40.526.031,00	41.924.564,00	103,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		43.101.717,00	46.085.760,00	106,9

Ukupna vrijednost imovine je veća za 2.984.043,00 kn ili 6,9% u odnosu na početno stanje. Povećana je vrijednost nefinancijske imovine za 6.076.896,00 kn ili 19,3%, a financijska imovina je manja za 3.092.853,00 ili 26,8%. Vrijednosno značajnije povećanje nefinancijske imovine se odnosi na izgradnju građevinskih objekata (zgrada srednje škole, komunalna infrastruktura u poduzetničkoj zoni) u iznosu 5.593.659,00 kn ili 21,3% i nabavu nematerijalne proizvedene imovine (studija utjecaja na okoliš, urbanistički plan) u iznosu 370.212,00 kn ili 39,1%. Smanjenje nefinancijske imovine se odnosi na novčana sredstva koja su manja za 1.958.898,00 kn ili 79,8% i potraživanja za prihode poslovanja za 1.103.779,00 kn ili 21,3% (otpis potraživanja za komunalnu naknadu zbog zastare pri provođenju ovršnih postupaka ili na temelju rješenja o oslobađanju plaćanja zbog socijalnih uvjeta).

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 31.913.070,00 kn se odnosi na nabavnu vrijednost poslovnih objekata (društveni i vatrogasni domovi, zgrada prekršajnog suda, poduzetnički inkubator) u iznosu 11.608.698,00 kn, cesta u iznosu 9.368.743,00 kn, zgrada srednjih škola u iznosu 8.858.121,00 kn, objekata komunalne i druge infrastrukture u iznosu 3.004.757,00 kn, ostalih građevinskih objekata (mrtvačnice, parkirališta, autobusna stajališta) u iznosu 2.109.632,00 kn, uredskih objekata u iznosu 1.867.928,00 kn, stambenih objekata u iznosu 538.263,00 kn, zgrada kulturnih institucija u iznosu 412.570,00 kn, te sportskih i rekreacijskih objekata u iznosu 65.000,00 kn, umanjenu za ispravak vrijednosti u iznosu 5.920.642,00 kn.

Vrijednost nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 1.316.034,00 kn se odnosi na studiju utjecaja na okoliš, urbanističke planove, te projektnu dokumentaciju za izgradnju zgrade srednje škole, cesta i drugih objekata.

Financijska imovina u iznosu 8.456.008,00 kn se odnosi na potraživanja u iznosu 4.213.688,00 kn, dionice i udjele u glavnici 3.184.200,00 kn, jamčevne pologe u iznosu 561.137,00 kn, te novčana sredstva u iznosu 496.983,00 kn.

Koncem 2012., potraživanja su iskazana u iznosu 4.213.688,00 kn i manja su za 1.133.955,00 kn ili 21,2% u odnosu na početno stanje. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.089.009,00 kn (općinski porezi, prihodi od imovine, komunalna naknada i doprinos, drugi prihodi po posebnim propisima), druga potraživanja (refundacije troškova, povrat stipendija) u iznosu 106.196,00 kn i prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 18.483,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 2.503.349,00 kn ili 59,4%, te općinske poreze u iznosu 1.078.806,00 kn ili 25,6% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 4.097.034,00 kn (od kojih je naplaćeno 343.178,00 kn do vremena obavljanja revizije).

Koncem 2012., obveze su iskazane u iznosu 4.161.196,00 kn, što je za 1.585.510,00 kn ili 61,6% više u odnosu na početno stanje. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 3.434.475,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 641.049,00 kn, te rashode poslovanja u iznosu 85.672,00 kn. Obveze za kredite se odnose na dugoročni kredit poslovne banke za izgradnju zgrade srednje škole. Iskazane obveze koncem godine nisu dospjele.

## **II. REVIZIJA ZA 2012.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena 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 s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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 načelnikom, pročelnicima upravnih odjela i drugim zaposlenicima, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.**

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio nadalje razvijati sustav unutarnjih kontrola i imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, iskazati udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosima iskazanim u sudskom registru, evidentirati nabavu nefinancijske imovine po troškovima nabave, te iskazati cjelokupnu imovinu (mrtvačnice) i obveze u poslovnim knjigama, poduzimati mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u poslovnoj godini na koju se odnose, uskladiti odluku o komunalnim djelatnostima s propisima o komunalnom gospodarstvu, provoditi postupke nabave radova u skladu sa zakonima kojima je propisana javna nabava, te kod dugoročnog zaduživanja ishoditi suglasnost Vlade Republike Hrvatske.

Nadalje, naložio je, pri zaključivanju ugovora o prijenosu sredstava za sufinanciranje ulaganja u nefinancijsku imovinu, ugovoriti s trgovačkim društvom za obavljanje komunalnih djelatnosti pojedinačne vrijednosti ulaganja, udjele sudionika u financiranju za svako ulaganje, te urediti pitanje vlasništva i prava raspolaganja imovinom izgrađenom proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- poduzete su aktivnosti na uspostavi i razvoju sustava unutarnjih kontrola, te je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare,
- udjeli u glavnici trgovačkih društava su evidentirani u iznosima iskazanim u sudskom registru,
- vrijednost izgrađenih mrtvačnica je iskazana u poslovnim knjigama,
- odluka o komunalnim djelatnostima je usklađena s propisima o komunalnom gospodarstvu,
- postupci nabave radova su provedeni u skladu sa zakonima kojima je propisana javna nabava,
- u 2012., Općina se zadužila kod poslovne banke za izgradnju zgrade srednje škole. Za zaduživanje je pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske.

Nalog u postupku izvršenja:

- s trgovačkim društvom za obavljanje komunalnih djelatnosti, pri zaključivanju ugovora o prijenosu sredstava za sufinanciranje ulaganja u nefinancijsku imovinu, ugovarani su iznosi sredstava za ulaganja u vodoopskrbu i odvodnju, sanaciju odlagališta otpada i zaštitu okoliša, a u izvješću o utrošku sredstava su navedena pojedinačna ulaganja za koja su sredstva korištena. Izgrađene objekte vodoopskrbe i odvodnje komunalno društvo vodi u svojim poslovnim knjigama. Komunalno društvo obavlja djelatnost opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, opskrbe plinom i toplinskom energijom, odlaganja komunalnog otpada, održavanja čistoće, javnih površina, nerazvrstanih cesta i groblja, pogrebnih poslova, tržnice na malo, instalacija za vodu, plin, grijanje i hlađenje, riječnog prijevoza, niskogradnje, te upravljanja i održavanja stambenih zgrada. Odredbama članka 145. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), propisano je da se pravni status i predmet poslovanja isporučitelja vodnih usluga mora uskladiti s odredbama Zakona o vodama najkasnije do 31. prosinca 2013.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- vrijednost pojedine dugotrajne imovine nije evidentirana po troškovima nabave,
- za dospjela potraživanja, koja se odnose na zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalni doprinos, povrat stipendija, korištenje javnih površina i naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, upućivane su opomene i zaključivane nagodbe, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

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

## Nalaz za 2012.

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

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

### 1. Računovodstveno poslovanje

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

U okviru građevinskih objekata, evidentirana su ulaganja u asfaltiranje nerazvrstanih cesta u vrijednosti 298.123,00 kn. S Ministarstvom regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva (dalje u tekstu: Ministarstvo) Općina je zaključila ugovor o zajedničkom financiranju sanacije (asfaltiranje) nerazvrstanih cesta. Ugovoreno je da Općina sufinancira 20,0% vrijednosti ugovorenih radova, a po završetku radova, preuzima ceste i evidentira vrijednost cjelokupnog ulaganja u svojim poslovnim knjigama. Ministarstvo, Općina i izvoditelj radova su zaključili ugovor o radovima u vrijednosti 1.491.683,00 kn za sanaciju cesta u četiri ulice. Izvoditelj je ispostavio tri situacije u ukupnom iznosu 1.490.615,00 kn, od čega Ministarstvo financira 1.192.492,00 kn, a Općina 298.123,00 kn. Radovi su završeni i u srpnju 2012. je Ministarstvo s izvoditeljem radova sastavilo zapisnik o okončanom obračunu. Ministarstvo i Općina su s izvoditeljem radova sastavili zapisnik o primopredaji izvedenih radova i pregledu utrošenih sredstava. Općina je u svojim knjigama evidentirala povećanje vrijednosti imovine samo za iznos vrijednosti svojih uloženi sredstva, a trebala je evidentirati vrijednost cjelokupnog ulaganja. Odredbom članka 3. Ugovora o zajedničkom financiranju je ugovoreno da će Općina, po završetku radova, preuzeti objekte i evidentirati vrijednost cjelokupnih ulaganja u svojim poslovnim knjigama.

Općina je ulagala sredstva u izgradnju zgrade srednje škole u iznosu 4.508.176,00 kn i objekte komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni u iznosu 1.264.727,00 kn. Navedena ulaganja su evidentirana na računima dugotrajne imovine i obračunavan je ispravak vrijednosti (ispravak navedenih objekata iznosi 119.588,00 kn), iako izgradnja objekata nije završena. Dugotrajna nefinancijska imovina u razdoblju od stjecanja do stavljanja u uporabu se treba iskazivati kao imovina u pripremi na propisanim računima. Nakon što se utvrde svi troškovi nabave i završi proces nabave (izgradnje), u trenutku stavljanja te imovine u uporabu, ukupna nabavna vrijednost s računa imovine u pripremi se prenosi na odgovarajući račun za pojedinu vrstu imovine. Istovremeno se obavlja evidentiranje u pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine u kojoj podaci moraju biti osigurani prema vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i ispravak), odnosno drugim potrebnim podacima o imovini. Svaki predmet dugotrajne imovine je obilježen odgovarajućom šifrom prema kojoj se raspoznaje u pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine.

Rashodi za izgradnju komunalne infrastrukture (II faza) su iskazani u iznosu 1.010.773,00 kn na temelju ugovora o izvođenju radova (ugovorena vrijednost radova), a ne na temelju primljenih računa u iznosu 421.623,00 kn, što je za 589.150,00 kn više od izvedenih radova, odnosno ostvarenih rashoda. Za navedeni iznos više je iskazana vrijednost dugotrajne imovine i obveza. Odredbama članaka 19. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11-isp.) propisano je da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, a imovina i obveze se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

U poslovnim knjigama Općina je početkom i koncem 2012. iskazala jamstveni depozit u iznosu 561.137,00 kn koji je dan poslovnoj banci u razdoblju od 2000. do 2002. za poticanje razvoja malog poduzetništva. Iz sredstava depozita banka je formirala kreditni fond iz kojeg su odobravani krediti malim poduzetnicima. Rok povrata kredita je ovisio o namjeni kredita, a najduže 12 godina uz početak od najviše dvije godine. Prema izvješću poslovne banke o stanju jamstvenog depozita, stanje depozita koncem 2012. iznosi 447.974,00 kn, što je manje za 113.163,00 kn od stanja iskazanog u poslovnim knjigama Općine.

Općina je u poslovnim knjigama iskazala rashode za plin i gorivo za vozila i radne strojeve na računima električne energije, a usluge tekućeg i investicijskog održavanja na računima materijala za održavanje, što nije u skladu s odredbom članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, prihode/primitke i rashode/izdatke.

U evidenciji o sudskim sporovima je koncem 2012. bilo evidentirano pet postupaka, od čega je u četiri postupka Općina tužena, a u jednom je tužitelj. U 2013. je, na temelju presude Županijskog suda u Varaždinu, isplaćena naknada štete fizičkog osobi u iznosu 1.328.199,00 kn. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled sudskih postupaka koji su u tijeku. Prema odredbama članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), bilješke uz financijske izvještaje sadrže i pregled ostalih ugovornih odnosa koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku).

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama iskazati povećanje vrijednosti cesta u visini sredstava koja je uložilo Ministarstvo. Nalaže se vrijednost ulaganja u dugotrajnu imovinu, od početka nabave do stavljanja u uporabu, evidentirati na računima imovine u pripremi, a ispravak vrijednosti te imovine obračunavati nakon stavljanja u uporabu, te iskazivati vrijednost proizvedene dugotrajne imovine, obveze i rashode na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Nadalje, nalaže se usklađivati stanje jamstvenih depozita u poslovnim knjigama Općine s izvješćem poslovne banke. Nalaže se evidentirati rashode za plin i gorivo, te usluge tekućeg i investicijskog održavanja na računima propisanim računskim planom proračuna. Državni ured za reviziju nalaže, u bilješkama uz financijske izvještaje, iskazati sudske postupke u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u svojim poslovnim knjigama povećati vrijednost cesta za iznos sredstava koja je uložilo Ministarstvo. Navodi da će vrijednost dugotrajne imovine u izgradnji (zgrada srednje škole, objekti komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni) evidentirati na računima imovine u pripremi, bez obračuna ispravka vrijednosti, do njihovog stavljanja u uporabu. Nadalje, navodi da će rashode iskazivati na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju, te da će redovito usklađivati iznose jamčevnih depozita sa stanjem iskazanim u izvještajima poslovne banke.*

## 2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 19.040.178,00 kn, što je za 4.807.862,00 kn ili 33,8% više od ostvarenih prethodne godine. Vrijednosno značajniji prihodi i primici su prihodi od imovine u iznosu 6.501.731,00 kn ili 34,1%, prihodi od poreza u iznosu 4.683.096,00 kn ili 24,6%, te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 3.434.475,00 kn ili 18,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Koncem 2012., potraživanja su iskazana u iznosu 4.213.688,00 kn, a dospjela potraživanja iznose 4.097.034,00 kn. Za dospjela potraživanja za općinske poreze u iznosu 1.078.806,00 kn, Porezna uprava je upućivala opomene i pokretala ovrhe na nekretninama i pokretninama. Za dospjela potraživanja od iznajmljivanja i zakupa imovine (poslovni prostori, stanovi), te komunalne naknade u iznosu 2.564.387,00 kn, Općina je upućivala opomene, zaključivala nagodbe i pokretala ovrhe na novčanim sredstvima. Za potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalni doprinos, povrat stipendija, korištenje javnih površina, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu u iznosu 453.841,00 kn upućivane su opomene i zaključivane nagodbe, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. 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.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimanje mjera za prikupljanje proračunskih prihoda u poslovnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi, da zbog velikog broja pokrenutih ovršnih postupaka za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, u 2012. nije pokretala ovršne postupke za naplatu drugih općinskih potraživanja (zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, komunalni doprinos, povrat stipendija, korištenje javnih površina, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu) nego je upućivala opomene i zaključivala nagodbe. U 2013. Općina će pokretati ovršne postupke za naplatu navedenih potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.*



### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2012. 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 2009., utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na iskazivanje dugotrajne imovine u poslovnim knjigama i poduzimanje mjera naplate proračunskih prihoda, ponovljene su i u 2012.
  - Općina nije u poslovnim knjigama povećala vrijednost cesta za 1.192.492,00 kn koja se odnosi na sanaciju nerazvrstanih cesta financiranu sredstvima Ministarstva. Za dugotrajnu imovinu u izgradnji (zgrada srednje škole, objekti komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni), obračunan je ispravak vrijednosti u iznosu 119.588,00 kn za koji je umanjena vrijednost dugotrajne imovine. Rashodi za izgradnju komunalne infrastrukture (II faza), obveze prema izvođitelju radova i vrijednost dugotrajne imovine su više iskazani za 589.150,00 kn jer su evidentirani na temelju ugovora o izvođenju radova, a ne na temelju primljenih računa o izvedenim radovima. Jamčevni depoziti su u poslovnim knjigama Općine iskazani više za 113.163,00 kn od stanja iskazanog u izvješću poslovne banke. (točka 1. Nalaza)
  - Za potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalni doprinos, povrat stipendija, korištenje javnih površina, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu u iznosu 453.841,00 kn upućivane su opomene i zaključivane nagodbe, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
4. Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 10 059 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojena su dva upravna odjela (upravni odjel za gospodarstvo, proračun i komunalne poslove, te upravni odjel za društvene djelatnosti i opće poslove). U 2012. Općina je imala 13 stalno zaposlenih i 47 povremeno zaposlena djelatnika na programu javnih radova. Općina ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić, knjižnica i čitaonica) s ukupno 18 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je načelnik Željko Grgačić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 19.040.178,00 kn, a rashodi u iznosu 19.150.112,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima za 2012. iznosi 109.934,00 kn. U 2011. je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 102.144,00 kn, koji je korišten za pokriće dijela manjka iz prethodnih godina u iznosu 221.948,00 kn, te je preneseni manjak prihoda i primitaka u 2012. iznosio 119.804,00 kn. Koncem 2012. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 229.738,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi i primici su prihodi od imovine u iznosu 6.501.731,00 kn ili 34,1%, prihodi od poreza u iznosu 4.683.096,00 kn ili 24,6%, te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 3.434.475,00 kn ili 18,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 7.840.071,00 kn ili 41,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Utrošeni su za propisane namjene. Koncem 2012., potraživanja su iskazana u iznosu 4.213.688,00 kn i manja su za 1.133.955,00 kn ili 21,2% u odnosu na početno stanje. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 2.503.349,00 kn ili 59,4%, te općinske poreze u iznosu 1.078.806,00 kn ili 25,6% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 4.097.034,00 kn. Tijekom 2012. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, niti je izdavala vrijednosne papire. Obveze su koncem 2012. iskazane u iznosu 4.161.196,00 kn, što je za 1.585.510,00 kn ili 61,6% više u odnosu na početno stanje. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 3.434.475,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 641.049,00 kn, te rashode poslovanja u iznosu 85.672,00 kn. Obveze za kredite se odnose na dugoročni kredit poslovne banke za izgradnju zgrade srednje škole. Obveze u cijelosti nisu dospjele. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajni rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.132.729,00 kn ili 37,2%, materijalni rashodi u iznosu 4.195.897,00 kn ili 21,9%, rashodi za zaposlene u iznosu 3.760.512,00 kn ili 19,6% i ostali rashodi u iznosu 2.670.917,00 kn ili 14,0% ukupno ostvarenih rashoda. Nabava je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. U 2012. je provedeno pet postupaka javne nabave (jedan pregovarački postupak bez prethodne objave i četiri otvorena postupka) i zaključeni su ugovori za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 1.801.038,00 kn. Vrijednost nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, iznosi 2.361.780,00 kn. Ponovljene nepravilnosti, koje se odnose na iskazivanje dugotrajne imovine u poslovnim knjigama i poduzimanje mjera naplate proračunskih prihoda, te nepravilnosti utvrđene revizijom za 2012., koje se odnose na računovodstveno poslovanje, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.