



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SUHOPOLJE

Virovitica, lipanj 2013.

## S A D R Ź A J

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

KLASA: 041-01/13-02/5  
URBROJ: 613-12-13-6

Virovitica, 19. lipnja 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE SUHOPOLJE 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 Suhopolje (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 4. veljače do 19. lipnja 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, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravске županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11) područje Općine pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 89/10), područje Općine je razvrstano u drugu skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0% i 75,0% prosjeka Republike Hrvatske. Općina obuhvaća 22 naselja s ukupno 6 683 stanovnika (prema rezultatima popisa 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 i 144/12) Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od lokalnog značaja koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i ostale poslove u skladu s posebnim zakonima. Poslovi iz samoupravnog djelokruga detaljnije se utvrđuju odlukama općinskog vijeća i načelnika. Navedene djelatnosti su financirane prihodima od poreza, pomoći, komunalne naknade i doprinosa, imovine i drugim prihodima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel koji ima tri odsjeka: odsjek za imovinsko-pravne poslove i društvene djelatnosti, za gospodarstvo i komunalne poslove, te odsjek za financije, proračun i računovodstvo. Općina je u 2012. imala 12 stalno zaposlenih i 39 osoba povremeno zaposlenih u programu javnih radova. Općina ima jednog proračunskog korisnika u kojemu radi šest zaposlenika (Dječji vrtić). Doneseni su statut i drugi opći akti. Općinsko vijeće ima 17 članova. U revidiranom razdoblju odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je bila načelnica Zlata Šljivac.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršenju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 14.820.514,00 kn. Tijekom 2012. su donesene četiri izmjene proračuna. Zadnjim izmjenama proračuna iz prosinca 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 10.263.232,00 kn, što je za 4.557.282,00 kn ili 30,8% manje u odnosu na proračun. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 238.576,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2013. u iznosu 11.620.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 11.520.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa za 2012. i izmjene plana razvojnih programa u kojima su iskazani svrha, cilj, sredstva, te odgovorne osobe za provođenje svakog programa. Razvojni programi nisu planirani za sljedeće dvije godine. Prema zadnjim izmjenama, u razvojne programe u 2012. je planirano utrošiti 3.315.439,00 kn. Vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za kapitalna ulaganja u infrastrukturu u iznosu 939.589,00 kn, te zaštitu okoliša u iznosu 709.000,00 kn.

### Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 10.221.793,00 kn, što je za 203.023,00 kn ili 2,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2012. su ostvareni za 41.439,00 kn ili 0,4% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	4.516.181,00	4.928.605,00	109,1
2.	Pomoći	1.871.747,00	2.140.389,00	114,4
3.	Prihodi od imovine	1.311.771,00	1.402.254,00	106,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.266.261,00	1.674.524,00	73,9
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga	18.857,00	34.393,00	182,4
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	33.953,00	41.628,00	122,6
	Ukupno	10.018.770,00	10.221.793,00	102,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.928.605,00 kn ili 48,2%, te prihodi od pomoći u iznosu 2.140.389,00 kn ili 20,9% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 3.152.799,00 kn ili 30,9% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od poreza u iznosu 4.928.605,00 kn se odnose na porez na dohodak u iznosu 4.839.331,00 kn, općinske poreze u iznosu 43.947,00 kn (porez na potrošnju, porez na tvrtku ili naziv), te porez na promet nekretnina u iznosu 45.327,00 kn. Priraz porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 2.140.389,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 1.869.700,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 270.689,00 kn. Unutar tekućih pomoći najznačajnije su pomoći Ministarstva financija za područja posebne državne skrbi u iznosu 1.134.169,00 kn i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 438.727,00 kn za program javnih radova, a unutar kapitalnih pomoći najznačajnija je pomoć iz proračuna Virovitičko-podravske županije za ulaganja u kapitalne programe.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 881.746,00 kn, godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta u iznosu 294.828,00 kn, namjenska sredstava iz cijene vode (sredstva koja su trebala biti naplaćena ranijih godina, a umjesto Općine ih je prikupljalo komunalno društvo) u iznosu 173.921,00 kn, doprinos za šume u iznosu 136.466,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 60.259,00 kn i druge prihode po posebnim propisima u iznosu 127.304,00 kn.

Prihodi od imovine najvećim dijelom se odnose na prihode od koncesije i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koji pripadaju Općini, u iznosu 1.019.419,00 kn. Prihodi od koncesije su ostvareni u iznosu 450.804,00 kn, dugogodišnjeg zakupa u iznosu 299.964,00 kn i zakupa u iznosu 268.651,00 kn. Ugovor o koncesiji je zaključilo Ministarstvo poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja u 2008. na razdoblje 30 godina, a ugovore o dugogodišnjem zakupu u 2010. i 2011. na razdoblje 50 godina. Ugovore o zakupu za razdoblje 20 i pet godina je zaključila Općina u 2010. i 2011., a sporazume o jednogodišnjem zakupu je zaključila u 2012.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na pomoći, prihode od zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, godišnju naknadu za korištenje grobnih mjesta, donacije, vodni doprinos, namjenski dio cijene vode, doprinos za šume, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 3.821.574,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima Općine iznosi 37,4%. Od navedenih prihoda, u 2012. je za propisane namjene utrošeno 3.245.805,00 kn. Na žiro računu koncem 2012. nalazila su se sredstva u iznosu 575.769,00 kn, a odnose se na dio sredstava pomoći za javne radove, naknade za uređenje voda, godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta, te dio naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 8.872.355,00 kn, što je za 230.156,00 kn ili 2,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2012. su ostvareni za 1.390.877,00 kn ili 13,6% 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	1.681.619,00	2.679.990,00	159,4
2.	Materijalni rashodi	3.278.121,00	3.673.231,00	112,1
3.	Financijski rashodi	37.694,00	7.359,00	19,5
4.	Pomoći unutar općeg proračuna	11.820,00	0,00	-
5.	Ostali rashodi	2.129.639,00	1.390.821,00	65,3
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.963.618,00	1.120.954,00	57,1
	Ukupno	9.102.511,00	8.872.355,00	97,5
	Višak prihoda	916.259,00	1.349.438,00	147,3

Prihodi su ostvareni u iznosu 10.221.793,00 kn, rashodi u iznosu 8.872.355,00 kn, te je iskazan višak prihoda u iznosu 1.349.438,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina je iskazan u iznosu 278.789,00 kn (višak prihoda u 2011. je ostvaren u iznosu 916.259,00 kn, a preneseni manjak prihoda je bio 637.470,00 kn), te koncem 2012. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.628.227,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 3.673.231,00 kn ili 41,4% i rashodi za zaposlene u iznosu 2.679.990,00 kn ili 30,2% ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, ostali rashodi, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 2.519.134,00 kn i imaju udjel 28,4% u ukupno ostvarenim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu znatno su veći rashodi za zaposlene za 998.371,00 kn ili 59,4%, a manje su ostvareni ostali rashodi za 738.818,00 kn ili 34,7%, jer su rashodi za plaće korisnika proračuna u iznosu 664.283,00 kn u 2011. evidentirani na računu ostalih rashoda, a u 2012. na računima rashoda za zaposlene.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine manje su ostvareni za 842.664,00 kn ili 42,9% jer Općina u 2012. nije imala većih investicija.

Rashodi za zaposlene u iznosu 2.679.990,00 kn se odnose na rashode za zaposlenike općinske uprave u iznosu 1.612.583,00 kn, zaposlenike korisnika proračuna u iznosu 664.283,00 kn i zaposlenike povremeno zaposlene u programu javnih radova u iznosu 403.124,00 kn. Kod utvrđivanja 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 odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10).

Materijalni rashodi se odnose na usluge u iznosu 1.638.376,00 kn, materijal i energiju u iznosu 766.536,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 103.630,00 kn, te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.164.689,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za komunalne usluge (zimski služba, deratizacija, održavanje groblja) u iznosu 595.100,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 586.222,00 kn, te nabavu električne energije za javnu rasvjetu u iznosu 494.090,00 kn.

Ostali rashodi se najvećim dijelom odnose na tekuće donacije udrugama i pomoći mještanima u iznosu 1.094.469,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se najvećim dijelom odnose na rashode za izgradnju građevinskih objekata u iznosu 879.624,00 kn (priključak na električnu mrežu u industrijskoj zoni, izgradnja dvije mrtvačnice).

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 40.948.002,00 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	29.712.495,00	30.298.089,00	102,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	2.854.747,00	2.874.747,00	100,7
1.2.	Građevinski objekti	24.126.141,00	24.369.458,00	101,0
1.3.	Postrojenja i oprema	522.964,00	490.017,00	93,7
1.4.	Prijevozna sredstva	17.259,00	14.415,00	83,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.273.542,00	1.838.073,00	144,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	917.842,00	711.379,00	77,5
2.	Financijska imovina	7.998.247,00	10.649.913,00	133,2
2.1.	Novčana sredstva	1.194.324,00	2.070.777,00	173,4
2.2.	Dionice i udjeli u glavnici	3.083.200,00	5.330.300,00	172,9
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.363.451,00	2.935.211,00	87,3
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	357.272,00	313.625,00	87,8
Ukupno imovina		37.710.742,00	40.948.002,00	108,6
3.	Obveze	1.267.967,00	827.604,00	65,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.057.701,00	827.604,00	78,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	210.266,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	36.442.775,00	40.120.398,00	110,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		37.710.742,00	40.948.002,00	108,6

Stanje imovine početkom 2012. je iskazano u iznosu 37.710.742,00 kn, a koncem 2012. u iznosu 40.948.002,00 kn, što je za 3.237.260,00 kn ili 8,6% više od stanja početkom godine. Nefinancijska imovina je veća za 585.594,00 kn ili 2,0% u odnosu na stanje početkom godine. Najznačajnije povećanje se odnosi na povećanje nefinancijske imovine u pripremi (početak izgradnje poduzetničke zone u vrijednosti 280.000,00 kn, izgradnja dvije mrtvačnice u iznosu 235.553,00 kn).



Vrijednost građevinskih objekata je veća za 243.317,00 kn ili 1,0% u odnosu na početno stanje. Najznačajnije povećanje se odnosi na vrijednost zgrade u iznosu 937.510,00 kn, koju je Općini darovala Vlada Republike Hrvatske, a smanjenje se odnosi na ispravak vrijednosti. Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost uredskih objekata u iznosu 12.967.120,00 kn, plinovoda, vodovoda i kanalizacije u iznosu 5.609.832,00 kn, cesta i ostalih sličnih prometnih objekata u iznosu 5.316.316,00 kn, ostalih poslovnih građevinskih objekata (domovi mjesnih odbora, mrtvačnice) u iznosu 4.676.505,00 kn, energetskih i komunikacijskih vodova u iznosu 1.533.548,00 kn, sportskih i rekreacijskih terena u iznosu 813.494,00 kn, zgrada znanstvenih institucija (dječji vrtić) u iznosu 763.995,00 kn, stambenih objekata za socijalnu skupinu građana u iznosu 323.461,00 kn, objekata javne rasvjete u iznosu 303.292,00 kn, te ostalih nespomenutih građevinskih objekata (autobusna stajališta i nadstrešnice) u iznosu 656.107,00 kn. Ispravak građevinskih objekata je iskazan u iznosu 8.594.212,00 kn.

Financijska imovina je veća za 2.651.666,00 kn ili 33,2% u odnosu na stanje početkom godine. Najznačajnije povećanje u iznosu 2.247.100,00 kn se odnosi na povećanje vrijednosti udjela u trgovačkom društvu (isporučitelju vodne usluge). Skupština Društva je u 2011. izmijenila društveni ugovor i povećala je temeljni kapital za iznos 32.101.900,00 kn. Povećanje se odnosi na pretvaranje kapitalnih pričuva koje su nastale otpuštanjem kreditnih obveza iz prethodnih godina prema Hrvatskim vodama u korist grada i općina. Promjena temeljnog kapitala je upisana u sudski registar.

Koncem 2012. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 3.248.836,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od isporučitelja vodne usluge za priključke na komunalnu infrastrukturu i namjenska sredstva iz cijene vode u iznosu 1.462.733,00 kn ili 45,0% ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajna su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 611.676,00 kn.

Obveze koncem 2012. su manje za 440.363,00 kn ili 34,7% u odnosu na stanje početkom godine. Od ukupnih obveza u iznosu 827.604,00 kn, prema Izvještaju o obvezama, dospjele su obveze u iznosu 713.468,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na obveze prema Hrvatskim vodama za naknadu za uređenje voda u iznosu 490.967,00 kn.

## **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 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 načelnicom, pročelnikom jedinstvenog upravnog 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 navedenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola. Naložio je iskazivanje prihoda i rashoda na propisanim računima, te iskazivanje prihoda od najamnina za stanove iz programa socijalne skrbi i rashoda za pomoći stanovanja najmoprimcima navedenih stanova. Nadalje, naložio je popisivanje knjiga u knjižnici. Pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, Državni ured za reviziju je naložio uplatiti u Državni proračun, te je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u poslovnoj godini na koju se odnose.

Naložio je donošenje općinske odluke kojom su određene komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, usklađivanje sa zakonskim odredbama odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s obvezatnim sadržajem, te planiranje svih ulaganja u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Pri nabavi roba, radova i usluga, naložio je postupanje u skladu sa zakonima i drugim propisima. Nadalje, Državni ured za reviziju je predložio donošenje odluke o uvjetima korištenja službenih mobilnih telefona, te pitanje vodoopskrbe i odvodnje i pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonima i drugim propisima.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- sustav unutarnjih financijskih kontrola se razvija u skladu s propisima,
- prihodi su iskazani na propisanim računima, te su u glavnoj knjizi iskazani prihodi od najamnina za stanove iz programa socijalne skrbi i rashodi za pomoći stanovanja,
- pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo je uplaćen u Državni proračun,
- donesena je odluka o uvjetima korištenja službenih mobilnih telefona,
- donesena je odluka kojom su određene komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije je usklađena sa zakonskim odredbama, donesen je program održavanja komunalne infrastrukture s obvezatnim sadržajem, te su u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana sva ulaganja,
- donesena je odluka o naknadi za razvoj, te su komunalne vodne građevine dane na upravljanje isporučitelju vodne usluge,
- nabava roba, radova i usluga je obavljana u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- u siječnju 2013. je doneseno rješenje o imenovanju osoba koje trebaju obaviti popis i kategorizaciju knjižnog fonda, te je popisivanje knjiga u knjižnici u tijeku,
- za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u poslovnoj godini na koju se odnose su poduzimane mjere naplate, ali unatoč poduzetim mjerama, potraživanja su i dalje značajna,
- ugovorom iz veljače 2012. komunalne vodne građevine su dane isporučitelju vodne usluge na upravljanje i korištenje bez naknade, te je utvrđeno da će vlasništvo nad komunalnim vodnim građevinama općinsko vijeće urediti posebnom odlukom.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- pojedini rashodi nisu iskazani na propisanim računima.

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

## Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenta, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

### 1. Računovodstveno poslovanje

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

Rashodi za sanaciju klizišta u iznosu 236.099,00 kn, iskazani su na računu ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, a trebali su biti iskazani na računu usluga tekućeg i investicijskog održavanja. Rashodi za pomoći socijalno ugroženim obiteljima za drva, sufinanciranje prijevoza učenika, potpore za novorođenčad, jednokratne pomoći mještanima, te potpore studentima i učenicima u ukupnom iznosu 486.447,00 kn iskazani su na računu tekućih donacija, a trebali su biti iskazani na računu naknada građanima i kućanstvima. Prema odredbi članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11-isp.), računskim planom proračuna su utvrđene brojčane oznake i nazivi računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

Podaci o nefinancijskoj imovini i potraživanjima u analitičkim evidencijama nisu istovjetni s podacima u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Vrijednost nefinancijske imovine (bez sitnog inventara) u analitičkim evidencijama je iskazana u iznosu 30.257.853,00 kn, a u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima u iznosu 30.210.650,00 kn, što je za 47.203,00 kn manje od vrijednosti navedene imovine u analitičkim evidencijama. Nadalje, u analitičkim evidencijama nefinancijske imovine je evidentirana imovina koja nema nabavnu vrijednost, a odnosi se na stan koji je Općina prodala ranijih godina, te osnovnu školu i vodovodne mreže (nije uređeno vlasništvo), čiju gradnju je sufinancirala Općina. Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u analitičkim evidencijama je iskazan u iznosu 11.657.850,00 kn, a u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima u iznosu 11.785.414,00 kn, što je za 127.564,00 kn više od ispravka vrijednosti navedene imovine u analitičkim evidencijama. Potraživanja od isporučitelja vodne usluge za priključke na komunalnu infrastrukturu i namjenska sredstva iz cijene vode u analitičkoj evidenciji (kartice kupaca) su iskazana u iznosu 1.167.280,00 kn, a u glavnoj knjizi u iznosu 1.462.733,00 kn, što je za 295.453,00 kn više od iskazanih potraživanja u analitičkoj evidenciji. Odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog je propisano da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, te podaci iskazani u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi trebaju biti jednaki.

Pri obračunu ispravka vrijednosti projekata i tehničke dokumentacije, te ostale opreme i strojeva, primjenjivane su stope manje od propisanih odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Vlada Republike Hrvatske je u 2010. Općini darovala zgradu u vrijednosti 937.510,00 kn. Zgrada je koncem 2012. evidentirana u poslovnim knjigama Općine na računima proizvedene dugotrajne imovine (građevinski objekti) i izvora vlasništva iz proračuna za nefinancijsku imovinu. Povećanje obujma imovine za dobivenu zgradu nije iskazano u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. Nadalje, Bilješke uz Bilancu ne sadrže bilješku o sudskom postupku koji je pokrenuo prijašnji zaposlenik Općine radi ostvarenja prava na otpremninu (može postati obveza Općine u iznosu 73.508,00 kn). Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) je propisano da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika, a odredbom članka 16. navedenog Pravilnika je propisano da su obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostalog, pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje rashoda na odgovarajućim računima Računskog plana. Nalaže se uskladiti podatke o vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine i potraživanja u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi. Nadalje, nalaže utvrditi vrijednost imovine koja nema nabavnu vrijednost, a u vlasništvu je Općine, te imovinu koja nije u vlasništvu Općine isknjižiti iz evidencija dugotrajne imovine. Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje ispravka vrijednosti imovine primjenom propisanih stopa ispravka vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže iskazivanje promjena u obujmu imovine u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te sastavljanje bilješki s propisanim sadržajem 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 sljedećem razdoblju iskazivati rashode na odgovarajućim računima propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, navodi da će uskladiti podatke o vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine i potraživanja u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi, a trenutno vrši pripremne radnje za usklađivanje. Obvezuje se utvrditi vrijednost imovine koja nema nabavnu vrijednost, a u vlasništvu je Općine, te imovinu koja nije u vlasništvu Općine isknjižiti iz evidencija dugotrajne imovine. Pri obračunu ispravka vrijednosti će primjenjivati propisane stope. Nadalje, navodi da će iskazivati promjene u obujmu imovine u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te sastavljati bilješke s propisanim sadržajem u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.*

## 2. Prihodi

- 2.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 10.221.793,00 kn, što je za 203.023,00 kn ili 2,0% više u odnosu na prethodnu godinu.

Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 3.248.836,00 kn, odnosno manja su za 471.887,00 kn ili 12,7% u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.935.211,00 kn i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 313.625,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za priključke na komunalnu infrastrukturu i namjenska sredstva iz cijene vode u iznosu 1.462.733,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 611.676,00 kn, naknadu za uređenje voda (prihod Hrvatskih voda) u iznosu 382.114,00 kn, naknadu za korištenje grobnog mjesta u iznosu 140.000,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 91.759,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 50.417,00 kn, doprinos za šume u iznosu 36.047,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 56.814,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 46.628,00 kn, priključke na komunalnu infrastrukturu (koje od 2011. naplaćuje Općina) u iznosu 28.386,00 kn, zakup imovine u iznosu 18.029,00 kn, te ostala nespomenuta potraživanja u iznosu 10.608,00 kn.

Koncem 2012. dospjela su potraživanja u iznosu 2.941.405,00 kn. Razrez i naplatu poreza na potrošnju obavlja Porezna uprava, te Općina nema podatak je li Porezna uprava poduzimala mjere naplate. Namjenska sredstva iz cijene vode i naknadu za priključke na komunalnu infrastrukturu do konca 2010. je obračunavao i naplaćivao isporučitelj vodne usluge. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, porez na tvrtku ili naziv, naknadu za uređenje voda, naknadu za korištenje grobnih mjesta, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, naknade za korištenje javnih površina, te prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, upućivane su opomene, pokretane su ovrhe na novčanim sredstvima, te su provedene nagodbe o obročnoj otplati. Tijekom 2011. je izdano 284 i tijekom 2012. je izdano 108 rješenja o ovrhama na novčanim sredstvima za naplatu potraživanja u iznosu 554.218,00 kn, što čini 18,8% dospjelih potraživanja. Po izdanim rješenjima tijekom 2011. i 2012. je naplaćeno (zajedno s troškovima ovrhe i kamatama) 204.284,00 kn. Ovrhe na nekretninama i pokretninama nisu provođene. Poduzimanjem pravodobnih mjera naplate Općina treba spriječiti zastarijevanje potraživanja. Mjere naplate su propisane odredbama Općeg poreznog zakona (Narodne novine 147/08, 18/11 i 78/12). Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinica lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu sa zakonom i drugim propisima. Obveznicima koji su svoje obveze podmirivali nakon rokova dospijeća nisu obračunavane zatezne kamate, čime su u nepravedni položaj stavljeni obveznici koji uredno podmiruju dospjele obveze, a osim toga, obračunom zateznih kamata povećava se i vjerojatnost naplate prihoda u rokovima dospelosti.

S obzirom da su dospjela potraživanja vrijednosno značajna, proizlazi da poduzete mjere naplate nisu bile u dovoljnoj mjeri efikasne. Stoga, Državni ured za reviziju nalaže sustavno i kontinuirano provoditi sve propisane mjere naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda, u skladu s odredbama Općeg poreznog zakona i odredbama Zakona o proračunu. Isto tako, predlaže obračun i naplatu zateznih kamata obveznicima koji nisu podmirili svoje obveze u rokovima dospijeća kako bi naplata prihoda bila učinkovitija.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da ulaže velike napore i poduzima mjere naplate svojih potraživanja kako bi potpuno i pravodobno prikupljala proračunske prihode. Ovrhe na novčanim sredstvima tijekom 2012. provodila je Financijska agencija, koja je obračunavala zatezne kamate, te su se ovrhe pokazale kao najučinkovitiji način naplate potraživanja. Ovrhe na nekretninama i pokretninama nisu provođene iz razloga teške materijalne situacije mještana, te jer Općina nema velikih dužnika (većina potraživanja pojedinačno iznosi od 300,00 kn do 5.000,00 kn). U sljedećem razdoblju provoditi će ovrhe na nekretninama i pokretninama u svrhu naplate i osiguranja potraživanja.*

### 3. Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 8.872.355,00 kn, što je za 230.156,00 kn ili 2,5% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Unutar materijalnih rashoda, evidentirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.755.106,00 kn. Odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12), propisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu, u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja, donosi program održavanja komunalne infrastrukture, a prema odredbi članka 30. navedenog Zakona donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, za svaku kalendarsku godinu.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2012., rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su planirani u iznosu 1.953.936,00 kn, a programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, rashodi za gradnju su planirani u iznosu 2.175.589,00 kn.

Rashodi za deratizaciju su ostvareni u iznosu 177.101,00 kn i za veterinarske usluge u iznosu 52.999,00 kn. Odlukom o komunalnim djelatnostima su deratizacija i veterinarske usluge određene kao komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, a programom održavanja komunalne infrastrukture nisu planirani rashodi za navedene usluge. Programom održavanja su planirani rashodi za uređenje i izgradnju mrtvačnica, te modernizaciju javne rasvjete u ukupnom iznosu 421.936,00 kn, koji su planirani i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. S obzirom da su uređenje i izgradnja mrtvačnica, te modernizacija javne rasvjete ulaganja u dugotrajnu imovinu, trebali su biti planirani samo u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Sanacija odlagališta otpada je planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 128.000,00 kn, a trebala je biti planirana programom održavanja komunalne infrastrukture. Odabir izvoditelja radova i usluga je proveden u skladu s propisima.

Na temelju odredbe članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina je u 2005. donijela odluku o povjeravanju poslova skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada gradu Virovitici o čemu je s gradom Virovitica u 2006. zaključen ugovor na razdoblje deset godina. Na temelju navedenog ugovora, s izvoditeljem usluge (trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u vlasništvu grada Virovitice) je zaključen ugovor za obavljanje komunalne djelatnosti skupljanja i zbrinjavanja komunalnog otpada. S obzirom da je odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti predviđeno da se skupljanje i odvoz komunalnog otpada obavlja na temelju koncesije, a na temelju odluke i pisanog ugovora je povjereno trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave, potrebno je uskladiti obavljanje djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada i navedene akte koji određuju način obavljanja spomenutih komunalnih djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje održavanja i izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže se usklađivanje obavljanja djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada i navedenih akata koji određuju način obavljanja spomenutih komunalnih djelatnosti.



3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će uskladiti obavljanje djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada i navedenih akata koji određuju način obavljanja komunalnih djelatnosti.*

### 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 poduzimanje mjera naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u poslovnoj godini na koju se odnose, te iskazivanje pojedinih rashoda na propisanim računima, ponovljene su i u 2012.
  - Dio rashoda u iznosu 715.417,00 kn nije iskazan na propisanim računima. Podaci o dugotrajnoj imovini i ispravku vrijednosti dugotrajne imovine, te potraživanjima u analitičkim evidencijama nisu istovjetni s podacima u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Vrijednost nefinancijske imovine u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima je iskazana za 47.203,00 kn manje od vrijednosti navedene imovine u analitičkim evidencijama, a ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za 127.564,00 kn više od ispravka vrijednosti u analitičkim evidencijama. Nadalje, u analitičkim evidencijama dugotrajne imovine je evidentirana imovina koja nema nabavnu vrijednost. Potraživanja od isporučitelja vodne usluge za priključke na komunalnu infrastrukturu i namjenska sredstva iz cijene vode u glavnoj knjizi su iskazana za 295.453,00 kn više od iskazanih potraživanja u analitičkoj evidenciji. Povećanje obujma imovine za dobivenu zgradu u iznosu 937.510,00 kn nije iskazano u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. (točka 1. Nalaza)
  - Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 3.248.836,00 kn, od toga je dospjelo 2.941.405,00 kn. Unatoč poduzetim mjerama naplate, potraživanja koncem godine čine 31,8% ukupnih prihoda. (točka 2. Nalaza)
  - Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti je predviđeno da se skupljanje i odvoz komunalnog otpada obavlja na temelju koncesije, a na temelju odluke i pisanog ugovora je povjereno trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća 22 naselja s ukupno 6 683 stanovnika. Područje Općine pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel koji ima tri odsjeka. Općina je u 2012. imala 12 stalno zaposlenih i 39 osoba povremeno zaposlenih u programu javnih radova. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bila Zlata Šljivac. Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić). Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima.

Prihodi su ostvareni u iznosu 10.221.793,00 kn, rashodi u iznosu 8.872.355,00 kn, te višak prihoda iznosi 1.349.438,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina je iskazan u iznosu 278.789,00 kn, te koncem 2012. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.628.227,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 4.928.605,00 kn ili 48,2%, te prihodi od pomoći u iznosu 2.140.389,00 kn ili 20,9% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 3.821.574,00 kn i čine 37,4% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 3.245.805,00 kn, a dio u iznosu 575.769,00 kn se na koncu 2012. nalazio na žiro računu. Potraživanja su iskazana u iznosu 3.248.836,00 kn i manja su za 471.887,00 kn ili 12,7% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od isporučitelja vodne usluge za priključke na komunalnu infrastrukturu i namjenska sredstva iz cijene vode u iznosu 1.462.733,00 kn ili 45,0% ukupnih potraživanja. Dospjela su potraživanja u iznosu 2.941.405,00 kn. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se do konca 2012. nije zaduživala, nije davala pozajmice niti je davala jamstva i suglasnosti. Obveze su iskazane u iznosu 827.604,00 kn i manje su za 440.363,00 kn ili 34,7% u odnosu na stanje početkom godine. Dospjele su obveze u iznosu 713.468,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 3.673.231,00 kn ili 41,4% i rashodi za zaposlene u iznosu 2.679.990,00 kn ili 30,2% ukupno ostvarenih rashoda. Djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture su obavljene u skladu s propisima. U 2012. je provedeno pet postupaka javne nabave, te su zaključena tri ugovora za nabavu radova i usluga u vrijednosti 803.752,00 kn. Nabave roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, obavljene su u ukupnom iznosu 712.335,00 kn. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. Ustrojen je i objavljen registar ugovora o javnoj nabavi, te se prati izvršenje ugovora.

Ponovljene nepravilnosti, koje se odnose na poduzimanje mjera naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u poslovnoj godini na koju se odnose i iskazivanje pojedinih rashoda na propisanim računima, te nepravilnosti utvrđene revizijom za 2012., koje se odnose na iskazivanje vrijednosti imovine, sastavljanje financijskih izvještaja, te obavljanja djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.