



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA GRADINA

Virovitica, studeni 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	9
	Nalaz za 2013.	11
III.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/14-02/111
URBROJ: 613-12-14-6

Virovitica, 4. studenoga 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE GRADINA ZA 2013.

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 Gradina (dalje u tekstu: Općina) za 2013.

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

Postupci revizije provedeni su od 13. kolovoza do 4. studenoga 2014.

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, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51/13, 148/13 i 76/14), Općina 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 prvu skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti manja od 50,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 3 850 stanovnika (prema zadnjem popisu stanovništva). 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, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst), općine u samoupravnom djelokrugu obavljaju 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 unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s propisima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2012. i koncem 2013. je bilo sedam zaposlenih. Tijekom 2013. povremeno je zapošljavala 44 zaposlenika na programu javnih radova i jednu osobu na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa. Općina nema proračunske korisnike. Doneseni su Statut i drugi opći akti. Tijela Općine su općinsko vijeće i načelnik. Vijeće ima 14 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Dražen Peić.

U trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda i trgovačkom društvu za distribuciju i opskrbu plinom ima udjel u visini 7,0 % te u trgovačkom društvu za radio-televizijsku i novinsko izdavačku djelatnost ima udjel u visini 18,25 % temeljnog kapitala.

Planiranje

Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.620.000,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 8.461.158,00 kn, što je za 1.841.158,00 kn ili 27,8 % više od proračuna. Primici su planirani u iznosu 1.250.000,00 kn, a izdaci u iznosu 2.082.000,00 kn.

Općina je uz proračun donijela projekciju za 2014. i 2015. prema kojoj su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2014. planirani u iznosu 5.512.000,00 kn te za 2015. u iznosu 5.600.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane od 2013. do 2015. po programima te godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune.

Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju i uređenje komunalnih i drugih objekata (nerazvrstane ceste, javna rasvjeta, sakralni objekt) u iznosu 2.019.130,00 kn, od čega 819.000,00 kn u 2013.

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 2013., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.639.622,00 kn, što je za 525.686,00 kn ili 7,3 % manje od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su ostvareni za 1.821.536,00 kn ili 21,5 % 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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	2.064.265,00	2.013.998,00	97,6
2.	Pomoći	1.092.917,00	1.859.992,00	170,2
3.	Prihodi od imovine	743.222,00	976.678,00	131,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	728.028,00	596.383,00	81,9
5.	Ostali prihodi	16.184,00	73.784,00	455,9
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	72.007,00	47.249,00	65,6
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.448.685,00	1.071.538,00	43,8
	Ukupno	7.165.308,00	6.639.622,00	92,7

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 2.013.998,00 kn ili 30,4 % ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede prihodi od pomoći u iznosu 1.859.992,00 kn ili 28,0 % i primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 1.071.538,00 kn ili 16,1 % ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, ostali prihodi, prihodi od prodaje nefinancijske imovine) su ostvareni u iznosu 1.694.094,00 kn ili 25,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Najznačajnije povećanje u odnosu na prethodnu godinu u iznosu 767.075,00 kn ili 70,2 % se odnosi na prihode od pomoći (2013. je ostvareno više prihoda od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove i ostvareni su prihodi za ublažavanje posljedica od elementarne nepogode). Najveće smanjenje prihoda i primitaka u odnosu na prethodnu godinu u iznosu 1.377.147,00 kn ili 56,2 % se odnosi na primitke od zaduživanja.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za koncesije, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, šumskog doprinosa, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene građevine u prostoru, prodaje nefinancijske imovine te primitke od financijske imovine i zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 3.739.358,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 56,3 %.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 2.013.998,00 kn, a odnose se na porez na dohodak u iznosu 1.932.319,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 49.364,00 kn te općinske poreze (porez na potrošnju, tvrtku) u iznosu 32.315,00 kn. Porez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 1.859.992,00 kn, a odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 848.042,00 kn (područje posebne državne skrbi, elementarna nepogoda), županijskog proračuna u iznosu 317.029,00 kn (troškovi ogrjeva za socijalno ugroženo stanovništvo, otplata glavnice dugoročnog kredita za modernizaciju cesta i izgradnju dvorane) i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove u iznosu 694.921,00 kn. Sredstva pomoći za ublažavanje i otklanjanje posljedica elementarne nepogode u iznosu 183.707,00 kn su isplaćena u 2014.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 976.678,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 915.297,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 38.688,00 kn, naknade za zadržavanje u prostoru nezakonito izgrađenih građevina (legalizacija) u iznosu 19.220,00 kn te zakupa poslovnih prostora u iznosu 3.000,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 596.383,00 kn i odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 364.871,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 15.232,00 kn, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu u iznosu 11.058,00 kn, doprinos za šume u iznosu 6.264,00 kn, upravne i administrativne pristojbe u iznosu 245,00 kn te ostale prihode u iznosu 198.713,00 kn (sredstva za biračke odbore, troškovi prisilne naplate, kompenzacija naknade za uređenje voda i drugi prihodi).

Ostali prihodi su ostvareni u iznosu 73.784,00 kn i odnose se na sredstva za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina na području Općine prikupljena od trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda (naknada za razvoj).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 47.249,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 34.426,00 kn i stambenih objekata u iznosu 12.823,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 1.071.538,00 kn se odnose na iskazivanje kratkoročnog zaduživanja iz 2012. za podmirenje obveza dobavljaču za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 871.315,00 kn i zaduživanja iz 2013. za podmirenje obveza dobavljačima za uređenje zvonika na mjesnom groblju i odlagališta otpada te obavljanje usluga elektronskih medija i tiska u iznosu 200.223,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 5.919.306,00 kn, što je za 213.674,00 kn ili 3,8 % više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su ostvareni za 2.541.852,00 kn ili 30,1 % 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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.137.866,00	1.565.480,00	137,6
2.	Materijalni rashodi	2.255.503,00	1.462.501,00	64,8
3.	Financijski rashodi	257.322,00	267.079,00	103,8
4.	Pomoći	16.184,00	73.784,00	455,9
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	267.846,00	247.753,00	92,5
6.	Ostali rashodi	500.351,00	639.660,00	127,8
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	224.145,00	143.103,00	63,8
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.046.415,00	1.519.946,00	145,3
	Ukupno	5.705.632,00	5.919.306,00	103,7
	Manjak prihoda i primitaka	1.499.657,00		-
	Višak prihoda i primitaka		720.316,00	-

Vrijednosno značajni rashodi i izdaci su rashodi za zaposlene u iznosu 1.565.480,00 kn ili 26,5 %, izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 1.519.946,00 kn ili 25,7 % te materijalni rashodi u iznosu 1.462.501,00 kn ili 24,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 1.371.379,00 kn ili 23,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Značajnije povećanje u iznosu 473.531,00 ili 45,3 % u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova. Značajno su povećani rashodi za zaposlene za 427.614,00 kn ili 37,6 % i ostali rashodi za 139.309,00 kn ili 27,9 % u odnosu na prethodnu godinu. Znatno manje su ostvareni materijalni rashodi za 793.002,00 kn ili 35,2 % u odnosu na prethodnu godinu. Unutar materijalnih rashoda vrijednosno manje su ostvareni rashodi za komunalne usluge za 903.205,00 ili 61,5 % u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.565.480,00 kn, od toga se na rashode za zaposlene Općine odnosi 780.251,00 kn, zaposlene na javnim radovima 710.097,00 kn te druge rashode za zaposlene 75.132,00 kn (naknade za troškove prijevoza, uskrsnica, božićnica, naknada za korištenje godišnjeg odmora, darovi u naravi, jubilara nagrada, darovi djeci, naknade zaposlenima za sudjelovanje na sjednicama vijeća).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.462.501,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 762.396,00 kn, materijal i energiju u iznosu 321.343,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 68.203,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 310.559,00 kn (naknade članovima povjerenstava, predstavničkog tijela, reprezentacija, povrati jamčevina, drugi rashodi).

Rashodi za naknade članovima vijeća u iznosu 42.160,00 kn su obračunane i isplaćene na temelju odluke iz 2007. i lipnja 2009. Članovima vijeća i zaposlenima Općine pripada naknada u iznosu 150,00 kn po sjednici, a predsjedniku vijeća 1.000,00 kn mjesečno. Uz naknade se obračunavaju i putni troškovi. Na naknade su obračunavani i uplaćeni porez i doprinosi.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 267.079,00 kn, a odnose se na kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru u iznosu 146.442,00 kn, zatezne kamate u iznosu 65.312,00 kn, kamate za izdane mjenice u iznosu 41.523,00 kn, usluge banke i platnog prometa u iznosu 9.418,00 kn te druge nespomenute financijske rashode u iznosu 4.384,00 kn (naknada Poreznoj upravi, uplata 55,0 % od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo za 2012., troškovi ovrhe, sudske pristojbe).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvareni u iznosu 247.753,00 kn, a odnose se na pomoć za ogrjev socijalno ugroženim kućanstvima u iznosu 125.900,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 62.356,00 kn, naknadu za opremu za novorođenčad u iznosu 39.000,00 kn te druge pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 20.497,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 639.660,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 417.188,00 kn i kapitalne donacije neprofitnim organizacijama u iznosu 222.472,00 kn. Tekuće donacije se odnose na donacije sportskim društvima u iznosu 159.566,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu 110.789,00 kn, političkim strankama za redovno financiranje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 -pročišćeni tekst) u iznosu 44.108,00 kn, donacije za predškolski odgoj u iznosu 32.496,00 kn, udrugama građana u iznosu 21.045,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 21.000,00 kn, darove djeci u iznosu 14.960,00 kn, Crvenom križu u iznosu 10.000,00 kn te nacionalnim zajednicama i manjinama u iznosu 3.224,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne donacije se odnose na kapitalne donacije vjerskoj zajednici za dogradnju i uređenje sakralnog objekta u iznosu 216.321,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 143.103,00 kn, a odnose se na dodatna ulaganja na sportskim objektima, uređenju zvonika na groblju i priključke na vodovodnu mrežu u iznosu 46.170,00 kn izgradnju parkirališta u iznosu 45.738,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 36.745,00 kn, izradu projektne dokumentacije za vatrogasni dom, izmjena i dopuna plana zaštite i spašavanja te članarinu u iznosu 14.450,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova su ostvareni u iznosu 1.519.946,00 kn, a odnose se na otplate poslovnoj banci prema ugovorima o eskontu mjenica u iznosu 1.261.281,00 kn i otplatu dugoročnog kredita kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za sufinanciranje izgradnje sportske dvorane i modernizacije cesta u iznosu 258.665,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine je iskazan u iznosu 720.316,00 kn i korišten je za pokriće manjka prihoda i primitaka prenesenog iz prethodnih godina u iznosu 1.499.657,00 kn te je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 779.341,00 kn. Za 2013. je iskazan višak prihoda i primitaka zbog iskazivanja primitaka od zaduživanja u iznosu 871.315,00 kn koji su ostvareni u 2012.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 41.424.247,00 kn i veća je za 816.849,00 kn ili 2,0 % u odnosu na početno stanje.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	15.712.306,00	17.719.399,00	112,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	5.121.216,00	5.077.613,00	99,1
1.2.	Građevinski objekti	9.608.068,00	11.704.090,00	121,8
1.3.	Postrojenja i oprema	582.060,00	528.007,00	90,7
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	24.438,00	24.438,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	376.524,00	385.251,00	102,3
2.	Financijska imovina	24.895.092,00	23.704.848,00	95,2
2.1.	Novčana sredstva	63.962,00	211.050,00	330,0
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.330.300,00	5.330.300,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	19.151.172,00	17.870.703,00	93,3
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	349.658,00	292.795,00	83,7
Ukupno imovina		40.607.398,00	41.424.247,00	102,0
3.	Obveze	6.447.954,00	5.809.970,00	90,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.840.723,00	1.533.463,00	83,3
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	4.502.271,00	4.208.592,00	93,5
3.3.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	104.960,00	67.915,00	64,7
4.	Vlastiti izvori	34.159.444,00	35.614.277,00	104,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		40.607.398,00	41.424.247,00	102,0

Povećanje vrijednosti građevinskih objekata za 2.096.022,00 kn ili 21,8 % se odnosi na evidentiranje vrijednosti ceste dobivene od Županijske uprave za ceste. Odlukom nadležnog ministra o razvrstavanju javnih cesta u državne, županijske i lokalne ceste dosadašnja javna cesta je prešla u kategoriju nerazvrstanih cesta i pripada imovini Općine.

Stanje novčanih sredstava koncem 2013. je veće za 147.088,00 kn ili 230,0 % u odnosu na početno stanje jer je Općina koncem prosinca 2013. dobila sredstva za pomoć stanovništvu za ublažavanje posljedica elementarne nepogode koja nije isplatila.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 11.704.090,00 kn se odnosi na vrijednost cesta u iznosu 8.383.233,00 kn, društvenih domova u iznosu 6.194.148,00 kn, mrtvačnica u iznosu 1.682.517,00 kn, parkirališta u iznosu 45.738,00 kn te drugih građevinskih objekata u iznosu 1.369.537,00 kn, umanjenu za ispravak vrijednosti u iznosu 5.971.083,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 528.007,00 kn se odnosi na vrijednost energetskih i komunikacijskih vodova u iznosu 792.545,00 kn, uredskog namještaja i opreme u iznosu 345.466,00 kn, računala i računalne opreme u iznosu 84.028,00 kn, opreme za civilnu zaštitu u iznosu 59.821,00 kn te druge opreme u iznosu 274.763,00 kn, umanjenu za ispravak vrijednosti u iznosu 1.028.616,00 kn.

Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 18.163.498,00 kn i manja su za 1.337.332,00 kn ili 6,9 % u odnosu na početno stanje. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 17.870.703,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 292.795,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 13.013.741,00 kn ili 71,6 %, komunalnu naknadu u iznosu 1.881.851,00 kn ili 10,4 % i naknadu za korištenje nefinancijske imovine (namjenska kuna) u iznosu 1.688.560,00 kn ili 9,3 % ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 7.402.362,00 kn. Do konca rujna 2014., od dospjelih potraživanja koncem 2013., naplaćeno je 1.539.465,00 kn.

Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 5.809.970,00 kn i manje su za 637.984,00 kn ili 9,9 % u odnosu na početno stanje. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 4.208.592,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 1.533.463,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 67.915,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 2.142.769,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.533.463,00 kn, kredite i zajmove u iznosu 541.392,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 67.914,00 kn. Do konca rujna 2014., od dospjelih obveza koncem 2013., podmireno je 1.367.048,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2013.

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. 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, računovodstvenom referenticom, administrativnom referenticom i drugim zaposlenicima te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2010., 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 u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost zemljišta dobivenog od Republike Hrvatske i nedospjelih potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu. Naložio je usklađivanje stanja iskazanih u analitičkoj evidenciji obveza po subjektima sa stanjima u glavnoj knjizi, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u poslovnoj godini na koju se odnose te usklađivanje Odluke o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja i Odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju koncesija sa zakonima i propisima.

Nepravilnost koja se odnosi na potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u poslovnoj godini na koju se odnose, uočena je i u ranijim revizijama.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i koji nalog je u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama je evidentirana vrijednost zemljišta dobivenog od Republike Hrvatske
- u poslovnim knjigama su evidentirana nedospjela potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu
- stanje iskazano u analitičkoj evidenciji obveza po subjektima je usklađeno sa stanjima u glavnoj knjizi
- Odluka o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja je usklađena sa zakonima i propisima
- Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju koncesija je usklađena sa zakonima i propisima.

Nalog u postupku izvršenja:

- za dospjela nenaplaćena potraživanja, Općina je pokretala ovrhe i tužbe, ali unatoč poduzetim mjerama, potraživanja su i dalje vrijednosno značajna.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, obveze i zaduživanje te postupke javne nabave.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Doneseni su proračun i dvije izmjene proračuna za 2013. te odluka o izvršavanju proračuna. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

- Planiranje

Uz proračun je donesena projekcija proračuna za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Uz izmjene proračuna nisu donesene i izmjene projekcije proračuna, iako su promjene u izmjenama i dopunama proračuna vezane uz elemente projekcije. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu, prema kojima se izmjene i dopune projekcija proračuna donose po postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže, uz izmjene i dopune proračuna, donositi izmjene i dopune projekcija proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- Računovodstveno poslovanje

Uz glavnu knjigu su ustrojene knjiga dugotrajne imovine, ulaznih računa, izlaznih računa, knjiga blagajne, evidencija službenih putovanja, evidencija vrijednosnih papira, knjiga sitnog inventara, analitičke evidencije kupaca i dobavljača te tablica zaključenih ugovora. Analitička evidencija vrijednosnih papira nije potpuna jer nisu popisani svi izdani vrijednosni papiri i ne sadrži sve propisane elemente (podatke o subjektima i stanjima), što nije u skladu s odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), prema kojima su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva, između ostalog, primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospjelosti i stanjima.

U okviru rashoda za naknade zaposlenih su ostvareni rashodi za naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 38.626,00 kn. Naknade su isplaćene u iznosu 2,00 kn po prijeđenom kilometru, na temelju naloga za službeni put ili na temelju naloga za upotrebu privatnog automobila u službene svrhe.

Pojedini rashodi za naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe su ostvareni na temelju putnih naloga koji ne sadrže propisane podatke (svrha putovanja, početno i završno stanje brojila, izvješće s puta), što nije u skladu s odredbama članka 14. 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 160/13), prema kojima se rashodi za naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe obračunavaju na temelju urednog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju rashodi i drugi podaci navedeni na putnom nalogu.

U poslovnim knjigama za 2013. su evidentirani primici od zaduživanja u iznosu 871.315,00 kn koji su ostvareni u 2012. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi i rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja. Prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Primici su priljevi novca i novčanih ekvivalenata po svim osnovama, a izdaci su odljevi novca i novčanih ekvivalenata po svim osnovama.

Općina je u ožujku 2013. trgovačkom društvu za distribuciju i opskrbu plinom dala suglasnost za zaduživanje kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak iz Programa infrastruktura, za izvođenje građevinskih radova na plinskoj mreži u naseljima na području grada Virovitice i općine Lukač, kupnju poslovnih prostora i izgradnju poslovne zgrade u gradu Virovitici. Kredit iznosi 11.230.000,00 kn, a Općina je dala suglasnost za zaduživanje razmjerno udjelu u vlasništvu (7,0 %), odnosno na iznos 786.100,00 kn. Suglasnost nije evidentirana na računima izvanbilančnih zapisa, što nije u skladu s odredbom članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje se odnose na tuđu imovinu dobivenu na korištenje, dana jamstva, kreditna pisma i druge izvanbilančne zapise, koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije. Općina je Ministarstvo financija izvijestila o danoj suglasnosti i zaključenom ugovoru o zaduživanju trgovačkog društva u listopadu 2014., a podaci o danoj suglasnosti trgovačkom društvu su evidentirani u Izvješću o zaduženju/jamstvu/suglasnostima (Obrazac IZJS) za razdoblje siječanj-rujan 2014.

Općina je sastavila Bilješke uz financijske izvještaje koje sadrže tablicu primljenih zajmova i otplata, tablicu dospjelih kamata na zajmove, tablicu primljenih robnih kredita i financijskih zajmova te tablicu danih zajmova i primljenih otplata, a ne sadrži podatke o sudskom sporu koji se vodio u 2013. i koji uz ispunjenje određenih uvjeta, može postati obveza ili imovina. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), prema kojoj bilješke uz financijske izvještaje, između ostalog, sadrže pregled ugovornih obveza (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku).

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013. stanje novčanih sredstava iznosi 211.050,00 kn, od kojih novčana sredstva na žiro računima iznose 191.716,00 kn i blagajni 19.334,00 kn. Tijekom 2013. platni promet se odvijao putem dva žiro računa. Putem jednog žiro računa Općina je obavljala platni promet za redovno poslovanje, na kojemu je 31. prosinca 2013. stanje novčanih sredstava iznosilo 160.021,00 kn.

Drugi žiro račun Općina je koristila za naplatu naknade za uređenje voda i komunalne naknade na kojemu su 31. prosinca 2013. novčana sredstva iznosila 31.695,00 kn. Državni ured za reviziju predlaže poslovanje obavljati preko jednog žiro računa, a naplatu komunalne naknade i uređenja vode pratiti analitički u knjigama.

Općina je izradila procese financijskog poslovanja, financijskog upravljanja, upravljanja imovinom, knjigovodstva, nabave, općih poslova, prihoda, upravljanja projektima, rashoda te ostale procese. Revizijom su uočeni propusti vezani za provođenje procesa općih poslova, knjigovodstva te upravljanja imovinom. Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje aktivnosti radi učinkovitijeg funkcioniranja sustava unutarnjih financijskih kontrola s ciljem sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja pravilnosti u poslovanju.

Državni ured za reviziju nalaže voditi evidenciju vrijednosnih papira te u poslovnim knjigama evidentirati primitke od zaduživanja i dane suglasnosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže ostvarivanje rashoda za korištenje privatnog automobila u službene svrhe na temelju uredne dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz financijske izvještaje dati pregled sudskih sporova koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina, 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 donositi izmjene i dopune projekcija proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, navodi da će analitičku evidenciju vrijednosnih papira voditi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe isplaćivati na temelju putnih naloga koji sadrže propisane podatke te suglasnost za zaduživanje trgovačkom društvu za distribuciju i opskrbu plinom evidentirati na računu izvanbilančnih zapisa. Navodi da će podatke o sudskom sporu ubuduće voditi u Bilješkama prema Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Općina navodi da će do ožujka 2015. biti zatvoren račun za praćenje naknade za uređenje voda i komunalne naknade, iz razloga što se očekuju uplate na navedeni račun do početka 2015.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Ukupni prihodi i primici za 2013. su ostvareni u iznosu 6.639.622,00 kn, što je za 525.686,00 kn ili 7,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 2.013.998,00 kn ili 30,4 %, prihodi od pomoći u iznosu 1.859.992,00 kn ili 28,0 % i primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 1.071.538,00 kn ili 16,1 % ostvarenih prihoda i primitaka.

Utvrđene nepravilnosti se odnose na poduzimanje mjera naplate prihoda, namjensko korištenje prihoda i primice od zakupa poslovnih prostora.

- Poduzimanje mjera naplate prihoda

Koncem 2013., potraživanja su iskazana u iznosu 18.163.498,00 kn i manja su za 1.337.332,00 kn ili 6,9 % u odnosu na početno stanje. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 7.402.362,00 kn, a značajnija se odnose na zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 2.459.063,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.881.851,00 kn, potraživanja od trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda za sredstva za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina u iznosu 1.688.560,00 kn te potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 702.971,00 kn. Za dospjela potraživanja za općinske poreze u iznosu 119.791,00 kn mjere naplate poduzima Porezna uprava. Za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta, komunalne naknade i naknade za uređenje voda, Općina je upućivala opomene (u iznosu 2.651.318,00 kn) te pokretala postupke ovrhe (u iznosu 437.878,00 kn) i tužbe. S obzirom da dospjela potraživanja koncem 2013. iznose 7.402.362,00 kn ili 111,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka za 2013., mjere naplate nisu dale odgovarajuće rezultate. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Opomena za naplatu neporeznih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Odredbom članka 47. Zakona o proračunu je propisano da su proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže i dalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- Namjensko korištenje prihoda

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za koncesije, naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu, šumskog doprinosa, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene građevine u prostoru, prodaje nefinancijske imovine te primitke od financijske imovine i zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 3.739.358,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 56,3 %.

Dio prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene građevine u prostoru u iznosu 834.502,00 kn, nisu u 2013. utrošeni za propisane namjene nego za tekuće poslovanje.

Prema odredbi članka 44. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13), sredstva ostvarena od zakupa poljoprivrednog zemljišta jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave se koriste isključivo za programe katastarsko-geodetske izmjere zemljišta, sređivanja zemljišnih knjiga, za podmirenje dijela stvarnih troškova u vezi s provedbom Zakona, program razminiranja zemljišta, program uređenja ruralnog prostora izgradnjom i održavanjem ruralne infrastrukture vezane 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 unaprjeđenje poljoprivrede i akvakulture. Općina je u listopadu 2014. izvijestila Ministarstvo poljoprivrede o utrošku sredstava iz 2013.

Prema odredbi članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13), trideset posto sredstva naknade je prihod 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 za 2013. nije donijela program utroška navedenih sredstava. Navedeni program je donesen za 2014.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta za namjene propisane odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene građevine u prostoru za namjene propisane odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

- Prihodi od zakupa poslovnih prostora

U okviru prihoda od nefinancijske imovine su ostvareni prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu 3.000,00 kn. Odnose se na zakupninu za korištenje mjesnih domova za vrijeme izborne promidžbe na temelju odluke iz travnja 2013. Općina raspolaže s jednim poslovnim prostorom. Ugovor o zakupu poslovnog prostora za obavljanje trgovačke djelatnosti (površine 50 m²) u objektu društvenog doma u Žlebini iz 2002. je istekao u srpnju 2012. Zakupnina je bila ugovorena u iznosu 300,00 kn mjesečno i da režijske troškove (električna energija, voda, komunalna naknada) snosi zakupnik. Po isteku ugovora zakupnik je nastavio koristiti poslovni prostor za obavljanje djelatnosti.

Novi ugovor o zakupu poslovnog prostora nije zaključen, zakupnik nije plaćao zakupninu, a režijske troškove zakupnika snosi Općina. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 6. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11), prema kojima će, između ostalog, zakupodavac sadašnjem zakupniku poslovnog prostora koji u potpunosti izvršava obveze iz ugovora o zakupu, najkasnije 60 dana prije isteka roka na koji je ugovor zaključen, ponuditi zaključivanje novog ugovora o zakupu na određeno vrijeme, odnosno ne dulje od pet godina. Ako sadašnji zakupnik ne prihvati ponudu u roku 30 dana zakupni odnos je prestao istekom roka na koji je ugovor zaključen, a zakupodavac će, nakon stupanja u posjed tog poslovnog prostora, raspisati javni natječaj za davanje u zakup poslovnog prostora u kojem početni iznos zakupnine ne može biti manji od iznosa zakupnine koji je ponuđen sadašnjem zakupniku, ako će se u prostoru nastaviti obavljanje iste djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže davanje u zakup poslovnog prostora u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora te poduzimanje radnji za povrat režijskih troškova od korisnika poslovnog prostora u proračun.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da poduzima mjere naplate potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta, komunalne naknade i naknade za uređenje voda te da su postupci naplate u tijeku. Navodi da je u tijeku postupak davanja u zakup poslovnog prostora u Žlebini, odnosno donesena je Odluka o raspisivanju natječaja. Nadalje, navodi da su u tijeku aktivnosti vezane uz povrat režijskih troškova od korisnika poslovnog prostora.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 5.919.306,00 kn, što je za 213.674,00 kn ili 3,8 % više od ostvarenih prethodne godine. Vrijednosno značajni rashodi i izdaci su rashodi za zaposlene u iznosu 1.565.480,00 kn ili 26,5 %, izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 1.519.946,00 kn ili 25,7 % te materijalni rashodi u iznosu 1.462.501,00 kn ili 24,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Utvrđene nepravilnosti se odnose na rashode za zaposlene, tekuće donacije te nabavu nefinancijske imovine.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.565.480,00 kn, a odnose se na rashode za plaće u iznosu 1.490.348,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 75.132,00 kn. Rashodi za plaće se odnose na plaće zaposlenika jedinstvenog upravnog odjela u iznosu 780.251,00 kn i zaposlenike na javnim radovima u iznosu 710.097,00 kn. Odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) je propisano da masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0 % prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjениh za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija, osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona, prihode iz posebnih ugovora (sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu) te prihode ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Prema zakonskim odredbama, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je 20,0 % od osnovice u iznosu 3.551.699,00 kn, što iznosi 710.340,00 kn, a isplaćeno je 780.251,00 kn ili 22,0 % od osnovice.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu plaća obavljati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- Tekuće donacije

Rashodi za tekuće donacije su ostvareni u iznosu 417.188,00 kn. Vrijednosno najznačajnije se odnose na donacije sportskim udrugama u iznosu 159.566,00 kn.

Prije donošenja programa javnih potreba u sportu, kulturi i drugim područjima za 2013., Općina nije provela natječaj za dodjelu donacija udrugama, nego su donacije doznačene na temelju zahtjeva udruga i odluka povjerenstva. Općina nije propisala uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava. Prema odredbama članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02), između ostalog, Općina treba propisati uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava i objaviti javne pozive za dodjelu sredstava. Za dodjelu donacija u 2014., proveden je javni natječaj.

Općina nije na svojoj mrežnoj stranici objavila informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa, što je trebala učiniti u skladu s odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13), prema kojoj su tijela javne vlasti obvezna na mrežnim stranicama objaviti na lako pretraživ način, između ostalog, informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže propisati uvjete i kriterije za dodjelu donacija udrugama u skladu s odredbama Zakona o udrugama te na mrežnoj stranici Općine objavljivati informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

- Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine su evidentirani rashodi na izgradnji parkirališta kod doma mjesnog odbora u iznosu 45.738,00 kn, rashodi za radove na sportskom domu u iznosu 27.000,00 kn i za uređenje zvonika u iznosu 9.817,00 kn.

Za radove na izgradnji parkirališta kod doma mjesnog odbora površine 250 m² u studenome 2013. je zaključen ugovor u iznosu 86.050,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoreni radovi obuhvaćaju geodetske radove visine, skidanje zemlje s kamena i odvoz viška, šalovanje, posipavanje šljunkom, nabijanje, postavu armature, betoniranje, čišćenje okoliša i drugo. Za uređenje zvonika na mjesnom groblju u Brezovici u studenome 2012. je zaključen ugovor u iznosu 61.156,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoreni radovi obuhvaćaju ličilačke radove, žbukanje, navlačenje sepa, postavljanje lamperije, pločica s glazurom, skidanje postojećeg te izradu novog krovišta. Za radove na izgradnji parkirališta kod doma mjesnog odbora i uređenje zvonika na mjesnom groblju u Brezovici Općina nije osigurala nadzor radi kontrole kvalitete izvođenja radova. Do konca 2013., za radove na izgradnji parkirališta, izvođač je ispostavio obračunsku situaciju u iznosu 45.738,00 kn, a u siječnju 2014. okončanu situaciju u iznosu 40.312,00 kn, ukupno 86.050,00 kn. Za radove na uređenju zvonika do početka 2013. radovi su obavljani u vrijednosti 51.339,00 kn, a u svibnju 2013. je ispostavljena okončana situacija u vrijednosti 9.817,00 kn, odnosno ukupno 61.156,00 kn. Radovi su završeni, a zapisnici o primopredaji izvedenih radova nisu sastavljeni.

Za radove na sportskom domu u Rušanima u prosincu 2013. je zaključen ugovor u iznosu 78.787,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoreni radovi obuhvaćaju radove na vodovodu, odvodnji i elektroinstalacijama. Izvođenje radova je ugovoreno u roku mjesec dana od uvođenja u posao, a rok se može produžiti ako je uredno izvršenje radova onemogućeno višom silom ili neispunjenjem ugovornih obveza naručitelja. U slučaju produljenja roka ugovoreno je zaključivanje dodatka ugovoru kojim će se utvrditi novi rok izvršenja radova. Izvršitelj je dužan zatražiti produljenje roka najkasnije deset dana prije isteka ugovorenog roka za izvršenje ugovorne obveze. Ugovorena je kazna za prekoračenje roka izvođenja radova u visini 2,0 promila dnevno, a najviše 5,0 promila ukupne cijene radova. Općina nije osigurala nadzor radi kontrole kvalitete izvođenja radova. Do konca 2013. izvoditelj je ispostavio obračunsku situaciju u iznosu 27.000,00 kn. U 2014. radovi su izvršeni u vrijednosti 21.412,00 kn, ukupno 48.412,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2014.) radovi nisu završeni.

Državni ured za reviziju nalaže kod radova na sportskom objektu, pridržavati se odredbi zaključenog ugovora o izvođenju radova te poduzimati aktivnosti radi završetka radova. Nadalje predlaže za radove na izgradnji i uređenju nefinancijske imovine, osigurati nadzor radi kontrole kvalitete izvođenja radova te, po završetku radova, sastavljati zapisnike o primopredaji čime bi se potvrdila kvaliteta izvedenih radova.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će rashode za zaposlene isplaćivati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Navodi da će za dodjelu donacija postupati u skladu s danim nalogima. Vezano uz pridržavanje odredbi zaključenog ugovora o izvođenju radova i poduzimanje aktivnosti radi završetka radova te vođenje zapisnika o primopredaji, Općina navodi da će se pridržavati navedenih naputaka, odnosno da u 2014. osigurava nadzor nad izvođenjem radova.*

4. Obveze i zaduživanje

- 4.1. Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 5.809.970,00 kn, a odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 4.208.592,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.533.463,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 67.915,00 kn. Dospjele obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 2.142.769,00 kn, od toga se na obveze za kredite i zajmove odnosi 541.392,00 kn.

Općina je ugovarala rok ispunjenja novčanih obveza do 30 dana i nije se pridržavala rokova ispunjenja novčanih obveza u roku dospijeća te su plaćanja obavljana u roku dužem od ugovorenog. Zbog nemogućnosti podmirivanja obveza, Općina ima vrijednosno značajne obveze s prekoračenjem roka plaćanja i preko 360 dana. Općina se tijekom 2012. zadužila za podmirenje obveza prema dobavljačima u ukupnom iznosu 2.960.667,00 kn, a tijekom 2013. u iznosu 209.434,00 kn. Tijekom 2013. ostvareni su rashodi za kamate na primljene kredite i zajmove, zatezne kamate i kamate za izdane mjenice u iznosu 147.638,00 kn. Do konca rujna 2014. je podmireno 1.367.048,00 kn ili 63,8 % ukupno dospjelih obveza.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu 4.208.592,00 kn se odnose na dugoročno zaduživanje kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 2.943.020,00 kn i trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 900.000,00 kn te kratkoročna zaduživanja u iznosu 365.572,00 kn.

Stanje kratkoročnih zaduživanja se odnosi na zaduživanje za podmirenje obveza dobavljačima za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 225.821,00 kn, izgradnju dvorane u iznosu 93.251,00 kn te usluga elektronskih medija i tiska u iznosu 46.501,00 kn.

Općina se u 2008. zadužila kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za sufinanciranje izgradnje sportske dvorane i modernizaciju cesta u iznosu 3.100.000,00 kn ili 427.362,98 EUR. Otplata kredita je počela u rujnu 2012., a ugovorena je u 40 jednakih tromjesečnih rata (do 2022.).

Zbog podmirenja obveza, Općina se kratkoročno zaduživala od 2012. do 2014. Zaduhivanja u 2012. i 2013. su obavljena izdavanjem mjenica kao vrijednosnog papira (ugovori o eskontu mjenica između dobavljača i poslovne banke), a u 2014. ugovorom o kratkoročnom kreditu. U 2012. Općina se kratkoročno zadužila na temelju tri ugovora o eskontu mjenica ukupnog nominalnog iznosa 2.060.667,00 kn, od toga se na kamate odnosi 160.086,00 kn i naknade 20.607,00 kn.

U 2013. Općina se kratkoročno zadužila na temelju dva ugovora o eskontu mjenica ukupnog nominalnog iznosa 209.434,00 kn, od toga se na kamate odnosi 7.116,00 kn i naknade 2.094,00 kn. Zaduhivanje u 2013. je obavljeno za podmirenje obveza za uređenje zvonika na mjesnom groblju i uređenje odlagališta otpada te obavljene usluge elektronskih medija (radio) i tiska.

Općina se u srpnju 2012. kratkoročno zadužila na temelju dva ugovora o eskontu mjenica zaključenih između dobavljača i poslovne banke za podmirenje obveza za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 950.000,00 kn (kamate 69.186,00 kn i naknada 9.500,00 kn). U kolovozu 2012. trgovačko društvo, koje je eskontiralo mjenice Općine, je ispostavilo račun Općini za kamate i naknade u iznosu 55.047,00 kn, koji je Općina podmirila. Naplata naknada i kamata prema ugovoru o eskontu mjenica je obveza Općine prema poslovnoj banci, a ne prema trgovačkom društvu koje je naplatilo mjenice. Početkom 2014. navedenu kamatu i naknadu Općina je podmirila poslovnoj banci, a od trgovačkog društva nije zatražila povrat sredstava.

U svibnju 2012. Općina se zadužila kod trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u djelomičnom vlasništvu (7,0 %) za podmirenje obveza prema Hrvatskim vodama. Zaključen je ugovor o kratkoročnom zajmu u iznosu 900.000,00 kn uz redovnu kamatnu stopu u visini 3,0 % godišnje. Ugovoreno je trajanje zajma do 31. prosinca 2012., a otplata u jednakim mjesečnim ratama. Ukoliko Općina u ugovorenom roku ne vrati ugovoreni iznos glavnice i kamata, ugovoreno je da se trgovačko društvo može uknjižiti na nekretnine koje su u njegovom vlasništvu, a trgovačko društvo se obvezuje da ukoliko se uknjiži na nekretnine Općine da će izdati brisovno očitovanje kada zajam i ugovorene kamate budu u potpunosti vraćene. Zajam nije vraćen u ugovorenom roku, nego su zaključivane dopune ugovoru kojima je produljavan rok trajanja zajma, mijenjana kamatna stopa i instrumenti osiguranja povrata zajma. Prvom dopunom ugovoru iz prosinca 2012., produljeno je vrijeme trajanja zajma do 30. travnja 2013.

Prema dopuni ugovoru iz travnja 2013., rok povrata zajma je konac travnja 2014., a Općina je izdala trgovačkom društvu, kao jamstvo za uredno ispunjenje ugovora o zajmu, bjanko zadužnicu na iznos 1.000.000,00 kn koja se može izravno naplatiti bez ikakve prethodne obavijesti ukoliko Općina do ugovorenog roka ne vrati ugovoreni iznos. Trećom dopunom ugovoru iz travnja 2014. je promijenjena visina redovne kamatne stope na 7,0 % godišnje i vrijeme trajanja zajma do rujna 2014. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2014.) zajam nije vraćen.

Za podmirenje obveza po prethodnim kratkoročnim zaduživanjima (ugovori o eskontu mjenica), Općina je u siječnju 2014. s poslovnom bankom zaključila ugovor o kratkoročnom kreditu u iznosu 489.500,00 kn uz rok vraćanja 12 mjeseci od dana plasmana i kamatnu stopu 9,0 %.

Na navedeni način je Općina obveze prema kratkoročnim kreditima podmirivala novim zaduživanjem ili su produžavanjem roka povrata kredita, kratkoročni krediti dobili obilježja dugoročnih kredita. Prema odredbi članka 86.a Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu se kratkoročno zadužiti najduže do 12 mjeseci, bez mogućnosti daljnjeg reprograma ili zatvaranja postojećih obveza po kratkoročnim kreditima ili zajmovima uzimanjem novih kratkoročnih kredita ili zajmova. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave se mogu kratkoročno zadužiti samo zbog različite dinamike dospijeca obveza i priljeva sredstava za podmirenje tih obveza.

Ukupni prihodi za 2012. umanjeni za pomoći i naknadu za uređenje voda koja nije prihod Općine, iznose 3.310.095,00 kn, a visina ukupnih godišnjih obveza koja se sastoji od prosječnog godišnjeg anuiteta i dospjelih nepodmirenih obveza iz prethodnih godina iznosi 3.160.838,00 kn. Prema odredbi članka 88. Zakona o proračunu, ukupna godišnja obveza jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju zaduživanja može iznositi najviše do 20,0 % ostvarenih prihoda u godini koja prethodi godini u kojoj se zadužuje.

Državni ured za reviziju nalaže kod plaćanja obveza pridržavati se ugovorenog roka ispunjenja novčane obveze. Nalaže poduzimanje mjera povrata sredstava u proračun od trgovačkog društva na temelju ispostavljenog računa za kamate i naknade prema ugovoru o eskontu mjenica. Kod kratkoročnog zaduživanja nalaže se pridržavati odredbi Zakona o proračunu. S obzirom na vrijednosno značajne dospjele obveze nalaže se izraditi prijedlog mjera za podmirenje dospjelih obveza te voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba koje su u nadležnosti Općine, odnosno voditi brigu o visini ukupne godišnje obveze.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je 28. listopada 2014. trgovačkom društvu ispostavila račun u iznosu od 55.047,00 kn za povrat sredstava naplaćenih kamata i naknade na temelju ugovora o eskontu mjenica. Navodi da će izraditi prijedlog mjera za podmirenje dospjelih obveza te voditi računa o visini ukupne godišnje obveze.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Planom nabave za 2013. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 397.000,00 kn. Plan nabave i izmjene plana nabave su objavljene na mrežnoj stranici Općine u propisanom roku. Tijekom 2013. nije bilo provedenih postupaka javne nabave. Prema godišnjem izvješću o javnoj nabavi, Općina je nabavila robu, radove i usluge u vrijednosti do 70.000,00 kn, odnosno od prosinca 2013. do 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno 500.000,00 kn za radove, s porezom na dodanu vrijednost, u ukupnom iznosu 500.022,00 kn.

U prosincu 2013. stupile su na snagu Izmjene i dopune Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 143/13) kojima je, između ostalog, propisano da se Zakon o javnoj nabavi ne primjenjuje za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, a pitanja nabave do tih vrijednosti uređuje naručitelj svojim aktom. Odluku o načinu nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno nabavu radova do 500.000,00 kn, Općina je donijela u ožujku 2014.

Općina nije ustrojila propisani registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, što nije u skladu s odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi prema kojima je naručitelj obvezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci i objaviti ga na mrežnim stranicama.

Državni ured za reviziju nalaže voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i objaviti ga na mrežnoj stranici.

- 5.2. *Općina u očitovanju navodi da će u što kraćem roku ustrojiti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2013. 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:
 - U poslovnim knjigama su evidentirani primici od zaduživanja u iznosu 871.315,00 kn, koji su ostvareni u 2012. te su trebali biti evidentirani u poslovnim knjigama za 2012. Općina je ustrojila propisane analitičke evidencije. Analitička evidencija vrijednosnih papira nije potpuna i ne sadrži sve propisane elemente. Pojedini rashodi za korištenje privatnog automobila u službene svrhe su ostvareni na temelju putnih naloga koji ne sadrže propisane podatke (svrha putovanja, početno i završno stanje brojila, izvješće s puta). (točka 1. Nalaza)
 - Koncem 2013., potraživanja su iskazana u iznosu 18.163.498,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 7.402.362,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja Općina je upućivala opomene, pokretala postupke ovrhe i tužbe. S obzirom da dospjela potraživanja koncem 2013. čine 111,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, mjere naplate nisu dale odgovarajuće rezultate. Dio prihoda u iznosu 834.502,00 kn, za koje je propisima utvrđena namjena, utrošen je za druge proračunske potrebe umjesto za propisane namjene. Ugovor o zakupu poslovnog prostora za obavljanje trgovačke djelatnosti u objektu društvenog doma je istekao u srpnju 2012., a zakupnik je nastavio koristiti poslovni prostor za obavljanje djelatnosti. Novi ugovor o zakupu poslovnog prostora nije zaključen, zakupnik nije plaćao zakupninu, a režijske troškove vezane uz poslovni prostor podmiruje Općina. (točka 2. Nalaza)
 - Prema zakonskim odredbama, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je 20,0 % od osnovice (3.551.699,00 kn), što iznosi 710.340,00 kn, a isplaćeno je 780.251,00 kn ili 22,0 % od osnovice. Općina nije propisala uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava. Za nabavu radova na izgradnji parkirališta kod doma mjesnog odbora i uređenju zvonika na mjesnom groblju nije osiguran nadzor radi kontrole kvalitete izvođenja radova i po završetku radova nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji. Za dodatna ulaganja na sportskom domu nije osiguran nadzor radi kontrole kvalitete izvođenja radova. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2014.) radovi za dodatna ulaganja na sportskom domu nisu završeni, rok izvršenja radova je bio siječanj 2014., a aktivnosti radi završetka radova nisu poduzete. (točka 3. Nalaza)

- Koncem 2013. obveze su iskazane u iznosu 5.809.970,00 kn, od čega se 4.208.592,00 kn odnosi na obveze za kredite i zajmove. Od dospjelih obveza koje koncem 2013. iznose 2.142.769,00 kn, na kredite i zajmove se odnosi 541.392,00 kn. Zbog nemogućnosti podmirivanja obveza, Općina ima vrijednosno značajne dospjele obveze s prekoračenjem roka plaćanja i preko 360 dana. Općina se kratkoročno zaduživala u 2012. i 2013. izdavanjem mjenica kao vrijednosnih papira i zaduživanjem kod trgovačkog društva u suvlasništvu Općine. Višekratnim produžavanjem roka povrata zajma trgovačkom društvu, kratkoročni zajam dobiva obilježja dugoročnog zajma. Prijedlog mjera za podmirenje dospjelih obveza nije donesen. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 3 850 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U 2013. Općina je imala sedam stalno zaposlenih, 44 povremeno zaposlenih u programu javnih radova i jednu osobu na stručnom usavršavanju bez zasnivanja radnog odnosa. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Dražen Peić. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.639.622,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 5.919.306,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2013. iznosi 720.316,00 kn. Preneseni manjak prihoda u 2013. je iznosio 1.499.657,00 kn. Koncem 2013. manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 779.341,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 2.013.998,00 kn ili 30,4 %, prihodi od pomoći u iznosu 1.859.992,00 kn ili 28,0 % i primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 1.071.538,00 kn ili 16,1 % ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 3.739.358,00 kn ili 56,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Koncem 2013., potraživanja su iskazana u iznosu 18.163.498,00 kn i manja su za 1.337.332,00 kn ili 6,9 % u odnosu na početno stanje. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 7.402.362,00 kn od kojih je do rujna 2014. naplaćeno 1.539.465,00 kn. Koncem 2013. obveze su iskazane u iznosu 5.809.970,00 kn, što je za 637.984,00 kn ili 9,9 % manje u odnosu na početno stanje. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 4.208.592,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 1.533.463,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 67.915,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 2.142.769,00 kn. Dospjele obveze za kredite i zajmove iznose 541.392,00 kn, a odnose se na obveze za dugoročni kredit kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 175.819,00 kn te kratkoročna zaduživanja za podmirenje obveza dobavljačima za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 225.821,00 kn, izgradnju dvorane u iznosu 93.251,00 kn te usluga elektronskih medija i tiska u iznosu 46.501,00 kn. Do rujna 2014. dospjele obveze su podmirene u iznosu 1.367.048,00 kn. Tijekom 2013. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva niti davala jamstva. Općina je u ožujku 2013. trgovačkom društvu za distribuciju i opskrbu plinom dala suglasnost za zaduživanje kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak razmjerno udjelu u vlasništvu (7,0 %), odnosno na iznos 786.100,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i druge poslove. Vrijednosno značajni rashodi i izdaci su rashodi za zaposlene u iznosu 1.565.480,00 kn ili 26,5 %, izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 1.519.946,00 kn ili 25,7 % te materijalni rashodi u iznosu 1.462.501,00 kn ili 24,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Ponovljena nepravilnost, koja se odnosi na poduzimanje mjera naplate prihoda, te nepravilnosti utvrđene revizijom za 2013., koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, obveze i zaduživanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.