



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA MUĆ

Split, listopad 2014.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	8
	Nalaz za 2013.	10
III.	MIŠLJENJE	23



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

KLASA: 041-01/14-02/91  
URBROJ: 613-19-14-6

Split, 28. listopada 2014.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE MUĆ 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 Muć (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 su provedeni od 6. lipnja do 28. listopada 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 Splitsko-dalmatinske županije. Prema odredbama Zakona o brdsko-planinskim područjima (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05, 80/08 i 148/13), Općina ima status brdsko-planinskog područja. Obuhvaća 17 naselja s ukupno 3 882 stanovnika (prema rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koje 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 unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel u okviru kojeg je vlastiti pogon. Općina je na koncu 2013. imala devet zaposlenika. Na javnim radovima prema projektu Zavoda za zapošljavanje je bilo zaposleno 30 osoba. Općina nema proračunskih korisnika. Ima udjele u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva u javnom sektoru (1,5 % i 2,5 %) u vrijednosti 6.445.700,00 kn.

Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem redu te drugi opći akti. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Filip Stupalo.

### Planiranje

Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 10.772.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 10.229.691,00 kn, što je za 542.309,00 kn ili 5,0 % manje od planiranih proračunom. Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda se odnosi na prihode od prodaje nefinancijske imovine (zemljišta u iznosu 600.000,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 230.000,00 kn) u iznosu 830.000,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjene rashoda se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 506.214,00 kn (izgradnja vanjske fasade na zgradi dječjeg vrtića, nogostupa u naselju Općine, te izgradnja odvodnje u radnoj zoni).

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 9.889.725,00 kn, te za 2015. u iznosu 10.023.655,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane od 2013. do 2015. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja.

Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 2.495.286,00 kn, od čega u 2013. za izgradnju regionalne vodovodne mreže u iznosu 2.482.286,00 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 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 9.998.416,00 kn, što je za 2.162.589,00 kn ili 27,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 231.275,00 kn ili 2,3 % 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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	3.797.574,00	3.681.312,00	96,9
2.	Pomoći	1.474.176,00	3.900.379,00	264,6
3.	Prihodi od imovine	98.326,00	307.544,00	312,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.629.349,00	1.609.990,00	98,8
5.	Prihodi od donacija	204.658,00	23.500,00	11,5
6.	Ostali prihodi	178.244,00	471.691,00	264,6
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	453.500,00	4.000,00	0,9
	Ukupno	7.835.827,00	9.998.416,00	127,6

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.900.379,00 kn ili 39,0 % i prihodi od poreza u iznosu 3.681.312,00 kn ili 36,8 %. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od donacija, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 2.416.725,00 kn ili 24,2 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, u vrijednosno značajnijem iznosu su povećani prihodi od pomoći za 2.426.203,00 kn ili 164,6 % zbog sufinanciranja izgradnje regionalnog vodovoda sredstvima iz državnog proračuna.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, naknade za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti, spomeničke rente, pomoći za djelomično ublažavanje i otklanjanje posljedica štete u elementarnoj nepogodi, vodnog doprinosa, doprinosa za šume, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove, donacija i od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 5.617.959,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 56,2 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 3.681.312,00 kn, a odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 3.519.352,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 89.268,00 kn i općinske poreze (porez na tvrtku, potrošnju i kuće za odmor) u iznosu 72.692,00 kn. Prirez porezu na dohodak iznosi 7,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 3.900.379,00 kn, a odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 3.019.009,00 kn i županijskog proračuna u iznosu 881.370,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći iz državnog proračuna su doznačene za izgradnju regionalnog vodovoda u iznosu 2.176.097,00 kn, a iz županijskog proračuna za izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu 290.000,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 307.544,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od zakupa u iznosu 166.081,00 kn i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 104.528,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 1.609.990,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 575.541,00 kn i naknadu za odvoz komunalnog otpada (odvoz obavlja vlastiti pogon) u iznosu 459.223,00 kn.

Ostali prihodi su ostvareni u iznosu 471.691,00 kn na temelju ugovora o financiranju zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnom radu zaključenog s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 10.107.868,00 kn, što je za 945.954,00 kn ili 10,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2013. su ostvareni za 121.823,00 kn ili 1,2 % 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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.349.543,00	1.566.020,00	116,0
2.	Materijalni rashodi	2.811.032,00	2.620.755,00	93,2
3.	Financijski rashodi	12.624,00	30.145,00	238,8
4.	Naknade građanima i kućanstvima	1.339.653,00	960.760,00	71,7
5.	Ostali rashodi	1.504.278,00	1.491.369,00	99,1
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.144.784,00	3.438.819,00	160,3
	Ukupno	9.161.914,00	10.107.868,00	110,3
	Manjak prihoda	1.326.087,00	109.452,00	8,3

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.438.819,00 kn ili 34,0 %, materijalni rashodi u iznosu 2.620.755,00 kn ili 25,9 % te rashodi za zaposlene u iznosu 1.566.020,00 kn ili 15,5 %. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i ostali rashodi) iznose 2.482.274,00 kn ili 24,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, u vrijednosno značajnijem iznosu su povećani rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.294.035,00 kn ili 60,3 % zbog povećanih ulaganja u izgradnju regionalne vodovodne mreže.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.566.020,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 1.321.510,00 kn (od čega se na zaposlene po programu javnih radova odnosi 443.240,00 kn), doprinose na plaću u iznosu 200.799,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 43.711,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 2.620.755,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.290.045,00 kn, materijal i energiju u iznosu 735.751,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja (naknada za rad predstavničkog tijela, premija osiguranja, reprezentacija i ostalo) u iznosu 526.540,00 kn, te naknade troškova zaposlenima u iznosu 68.419,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 1.061.269,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za naknade za rad općinskog vijeća u iznosu 217.571,00 kn. Prema odluci općinskog vijeća iz 2009. mjesečna neto naknada predsjedniku vijeća iznosila je 1.500,00 kn, članovima vijeća 1.000,00 kn, a izmjenama i dopunama odluke iz 2012. i 2013. mjesečna neto naknada predsjedniku i članovima vijeća iznosi 500,00 kn po prisustvu na sjednici.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvarene u iznosu 960.760,00 kn, a odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu (jednokratne pomoći obiteljima i kućanstvima, stipendije i školarine, naknade za novorođeno dijete) u iznosu 516.753,00 kn i u naravi (sufinanciranje prijevoza učenicima i studentima, smještaj u domu za starije i nemoćne i druge naknade) u iznosu 444.007,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 1.491.369,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 816.381,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 674.988,00 kn.

Tekuće donacije se odnose na donacije ustanovi za predškolski odgoj Grada Solina (za plaće četiri zaposlenika i dio materijalnih troškova) u iznosu 373.880,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu 241.755,00 kn, udrugama iz područja kulture 58.820,00 kn, političkim strankama i kandidatima za lokalne izbore 39.178,00 kn, sportskim klubovima 21.865,00 kn, crvenom križu 18.000,00 kn, vjerskim zajednicama 17.171,00 kn te građanima i kućanstvima i drugim organizacijama u iznosu 45.712,00 kn.

Kapitalne pomoći se odnose na prijenos sredstava trgovačkom društvu za javni prijevoz u suvlasništvu Općine za otplatu dijela kredita (financijski najam) za nabavu tri autobusa. Sredstva pomoći su prenesena na temelju ugovora o sufinanciranju i korištenju autobusa za javni prijevoz zaključenog u 2007. i zahtjeva za prijenos sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.438.819,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na izgradnju regionalne vodovodne mreže u iznosu 2.592.141,00 kn i nerazvrstanih cesta u iznosu 481.491,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je iz sredstava Državnog proračuna, prihoda od komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na vodoopskrbni sustav, prihoda od prodaje imovine i ostalih prihoda.

Manjak prihoda za 2013. iznosi 109.452,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine je iskazan u iznosu 6.835.668,00 kn, te je manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 6.945.120,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 34.902.841,00 kn.

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	18.004.872,00	21.552.273,00	119,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	6.547.462,00	6.547.462,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	9.843.776,00	13.063.358,00	132,7
1.3.	Postrojenja i oprema	486.061,00	559.004,00	115,0
1.4.	Prijevozna sredstva	61.695,00	53.041,00	86,0
1.5.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	73.199,00	0,00	-
1.6.	Nematerijalna proizvedena imovina	992.679,00	1.326.729,00	133,7
1.7.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	2.679,00	-
2.	Financijska imovina	11.396.476,00	13.350.568,00	117,1
2.1.	Novčana sredstva	94.802,00	154.632,00	163,1
2.2.	Dionice i udjeli u glavnici	6.445.700,00	6.445.700,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.855.974,00	6.702.677,00	138,0
2.4.	Potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja	0,00	47.559,00	-
Ukupna imovina		29.401.348,00	34.902.841,00	118,7
3.	Obveze	6.946.209,00	6.853.157,00	98,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.454.826,00	5.132.047,00	94,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.491.383,00	921.110,00	61,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	800.000,00	-
4.	Vlastiti izvori	22.455.139,00	28.049.684,00	124,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		29.401.348,00	34.902.841,00	118,7

Vrijednost zemljišta je iskazana u iznosu 6.547.462,00 kn, a odnosi se na građevinsko zemljište (radna zona, groblje, zemljište pod zgradama) u iznosu 3.365.462,00 kn i ostalo zemljište (neizgrađeno građevinsko zemljište, kamenjar) u iznosu 3.182.000,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na poslovne objekte (školska zgrada, dom kulture, sportska dvorana i rekreacijski objekti) u iznosu 3.598.401,00 kn, ceste u iznosu 1.934.954,00 kn, te ostale građevinske objekte (regionalni vodovod, energetski i komunikacijski vodovi, javna rasvjeta, sportski i rekreacijski tereni) u iznosu 7.530.003,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost građevinskih objekata je veća za 3.219.582,00 kn u vrijednosno značajnijem iznosu zbog ulaganja u izgradnju regionalne vodovodne mreže.

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 6.750.236,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veća su za 1.894.262,00 kn ili 39,0 %. Odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.702.677,00 kn, od zaposlenih u iznosu 45.092,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.467,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 5.528.077,00 kn ili 55,3 % ukupnih prihoda za 2013.



Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja su za komunalnu naknadu i naknadu za odvoz komunalnog otpada u iznosu 4.059.362,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 929.713,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici su iskazani u iznosu 6.445.700,00 kn. Odnose se na udjele u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva u javnom sektoru (vodoopskrba i javni prijevoz putnika) u suvlasništvu Općine (s udjelima 1,5 % i 2,5 %).

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 6.853.157,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manje su za 93.052,00 kn ili 1,3 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.132.047,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 921.110,00 kn i obveze za kredite u iznosu 800.000,00 kn. Dospjele obveze iznose 6.053.157,00 kn. Vrijednosno značajnije dospjele obveze se odnose na obveze prema dobavljačima za komunalne usluge (javna rasvjeta, nerazvrstane ceste, javne površine, utrošak vode) u iznosu 1.135.311,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.042.118,00 kn, kapitalne pomoći (trgovačkom društvu za javni prijevoz za nabavu autobusa na financijski leasing) u iznosu 931.123,00 kn te sufinanciranje prijevoza učenika i studenata u iznosu 803.343,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) je podmireno 1.739.887,00 kn ili 28,7 % dospjelih obveza.

## **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 proučena je 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 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 sa zaposlenicima Općine, te su pribavljena obrazloženja 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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola. Naložio je evidentirati rashode u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava i na propisanim računima računskog plana. Naložio je poduzimati raspoložive mjere naplate proračunskih prihoda, ustrojiti evidencije o obveznicima plaćanja grobne naknade, voditi grobne očevidnike te utrošiti prihode za utvrđene namjene. Nadalje je naložio, programom održavanja komunalne infrastrukture obuhvatiti i planirati komunalne djelatnosti, sredstva planirana programom održavanja i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te programima javnih potreba u kulturi, sportu i socijalnoj skrbi uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu.

Također je naložio donijeti odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju koncesije te održavanje javne rasvjete povjeriti u skladu s propisima. Isto tako je naložio provoditi postupke javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- programom održavanja komunalne infrastrukture su planirane i obuhvaćene komunalne djelatnosti. Sredstva planirana programom održavanja i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te programima javnih potreba u kulturi, športu i socijalnoj skrbi su usklađena s planiranim sredstvima u proračunu
- donesena je odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju koncesije i održavanje javne rasvjete je povjereno u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu.

Nalog u postupku izvršenja:

- donesen je Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti koji je priložen uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2013., imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti, ali sustav financijskog upravljanja i kontrola nije dovoljno učinkovit i djelotvoran te ga je potrebno i dalje razvijati.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- pojedini rashodi u poslovnim knjigama nisu evidentirani na temelju urednih isprava i na propisanim računima računskog plana
- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane
- evidencija o obveznicima plaćanja grobne naknade nije u cijelosti ustrojena, nisu izdana rješenja o plaćanju grobne naknade, a grobne knjige (grobni očevidnik i registar umrlih osoba) nisu ažurirane
- dio prihoda koji imaju propisanu namjenu nije utrošen za propisane namjene, nego za druge proračunske namjene
- postupak nabave pojedinih roba nije proveden u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

## Nalaz za 2013.

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

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

### 1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Planiranje i računovodstveno poslovanje je propisano odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), te drugim provedbenim propisima.

#### - Donošenje proračunskih dokumenata

Doneseni su proračun, izmjene proračuna, projekcije proračuna za slijedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. i plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje. Prihodi i rashodi proračuna su iskazani prema ekonomskoj, funkcijskoj, lokacijskoj i programskoj proračunskoj klasifikaciji, a nisu iskazani prema izvorima financiranja i organizacijskoj klasifikaciji u dijelu koji se odnosi na planiranje prihoda i rashoda vlastitog pogona. Odredbom članka 21. Zakona o proračunu i odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13), propisana je primjena proračunskih klasifikacija pri donošenju i izvršavanju proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže kod donošenja proračunskih dokumenata prihode i primitke te rashode i izdatke proračunom iskazati prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

#### - Poslovne knjige i financijski izvještaji

Općina vodi propisane poslovne knjige, osim analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine (po vrsti, količini, vrijednosti – nabavna i otpisana i drugim podacima).

Rashodi za usluge reprezentacije su ostvareni u iznosu 60.671,00 kn. Pojedini računi za usluge reprezentacije ne sadrže pojedine elemente, odnosno ne sadrže oznaku Općine kao kupca te razloge ugošćavanja i korisnike reprezentacije.

Prema podacima iz poslovnih knjiga, financijskih izvještaja i popisa imovine i obveza, u blagajni na dan 31. prosinca 2013. nije bilo novčanih sredstava, a u blagajničkom izvještaju za siječanj 2014. početno stanje novčanih sredstava u blagajni je iskazano u iznosu 43.893,00 kn.

Evidentiranje je obavljeno na temelju temeljnice i blagajničke isplatnice bez potpisa primatelja i priložene knjigovodstvene isprave o dokazu nastale poslovne promjene. Poslovne promjene se u blagajničkom poslovanju ne evidentiraju ažurno, uplatnice i isplatnice se ne sastavljaju u vrijeme nastanka poslovne promjene te iskazana stanja gotovog novca u blagajni ne prate dnevni tijek novca. Odredbom članka 11. stavka 1. i 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

U financijskim izvještajima za 2013. je iskazan preneseni manjak prihoda u iznosu 6.835.668,00 kn, a prema financijskim izvještajima iz prethodnih godina trebao je biti iskazan u iznosu 6.669.218,00 kn, zbog čega je manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 6.945.120,00 kn umjesto u iznosu 6.778.670,00 kn, odnosno iskazan je više za 166.450,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata u financijskim izvještajima je iskazana u iznosu 13.063.358,00 kn, a u poslovnim knjigama je evidentirana u iznosu 13.159.802,00 kn, što je manje za 96.444,00 kn. Nadalje u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani radovi na izgradnji regionalnog vodovoda u vrijednosti 3.180.712,00 kn, što je više za 637.098,00 kn od vrijednosti radova prema obračunskim situacijama te potraživanja od trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Općine za naplaćena sredstva naknade za razvoj u cijeni vode u iznosu 824.439,00 kn, a naknada za razvoj nije prihod Općine. Vrijednost imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije uvećana za ulaganja u izradu projektne dokumentacije i druga dodatna ulaganja u iznosu 106.289,00 kn. Odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrsti prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Rashodi za izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu 921.028,00 kn i rashodi za naknade članovima općinskog vijeća u iznosu 172.814,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama za 2013., a prema ispostavljenim obračunima trebalo ih je evidentirati u 2012. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se iskazuju prema modificiranom računovodstvenom načelu na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Prihodi nisu uvijek evidentirani na odgovarajućim računima prema rasporedu računa iz Računskog plana. Prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba u iznosu 471.691,00 kn evidentirani su na računima prihoda od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda, a trebalo ih je evidentirati na računima prihoda po posebnim propisima. Prihodi ostvareni iz županijskog proračuna za uređenje poljskih putova iznosu 50.000,00 kn evidentirani su na računima kapitalnih pomoći, a trebalo ih je evidentirati na računima tekućih pomoći. U okviru rashoda za zakupnine i najamnine evidentirana je otplata mjesečnih rata (glavnica i kamate) nabavljenog službenog vozila na financijski leasing u iznosu 29.161,00 kn, a trebalo ih je evidentirati na odgovarajućim računima obveza, rashoda za nabavu nefinancijske imovine, imovine, vlastitih izvora, primljenih zajmova i izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova.

Odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana.

Na koncu godine obavljen je ispravak vrijednosti građevinskih objekata, postrojenja, opreme i prijevoznih sredstva u ukupnom iznosu 491.503,00 kn. Kod obračuna ispravka vrijednosti nije primijenjena osnovica koja predstavlja nabavnu vrijednosti imovine (trošak nabave), odnosno procijenjenu vrijednost (za sredstva kojima se u trenutku primitka nije znala vrijednost), nego je ispravak vrijednost obavljan na knjigovodstvenu vrijednost imovine. Ispravak vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine (prostorni planovi i druga prostorno planska dokumentacija) u vrijednosti 1.326.729,00 kn nije obavljen. Prema odredbama članka 20. Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu, vrijednost imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, a osnovica za otpis je njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost.

Popis imovine i obveza za 2013. je obavljen. U prosincu 2013. načelnik je donio odluku o redovitom godišnjem popisu cjelokupne imovine, obveza i potraživanja i odluku o imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza. Ukupna vrijednost imovine sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. u poslovnim knjigama je evidentirana u iznosu 34.902.841,00 kn. Popisom su obuhvaćena novčana sredstva na žiro računu i blagajni u iznosu 154.632,00 kn i udjeli u glavnici dva trgovačka društva u suvlasništvu u iznosu 6.445.700,00 kn, dok su obveze u iznosu 6.853.157,00 kn i potraživanja u iznosu 6.750.236,00 kn iskazane u ukupnom iznosu, a nisu iskazani po subjektima i pojedinačnim iznosima. Popisom nije obuhvaćeno zemljište u vrijednosti 6.547.462,00 kn, građevinski objekti u vrijednosti 13.063.358,00 kn, postrojenja i oprema u vrijednosti 559.004,00 kn, prijevozna sredstva u vrijednosti 53.041,00 kn, nematerijalna proizvedena imovina (umjetnička i likovna djela, projektna dokumentacija) u vrijednosti 1.326.729,00 kn te dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti 2.679,00 kn, odnosno ukupno 21.552.273,00 kn. Nakon obavljenog popisa povjerenstvo za popis je sastavilo izvješće o obavljenom popisu, ali ga nije dostavilo zakonskom predstavniku na usvajanje. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 15., 16. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Nakon obavljenog popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom predstavniku na usvajanje. Čelnik proračuna na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično. Svrha popisa je uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Poslovne knjige Općine za 2013. nisu zaključene. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima se poslovne knjige na kraju proračunske godine zaključuju i čuvaju u propisanim rokovima.

Ako se poslovne knjige vode kao elektronički zapis, glavna knjiga se mora nakon zaključivanja na kraju proračunske godine potpisati elektroničkim potpisoma sukladno propisu koji uređuje elektronički potpis, zaštititi na način da nije moguća izmjena pojedinih ili svih njezinih dijelova ili listova i da se može u svakom trenutku otisnuti na papir. U suprotnom se glavna knjiga ispisuje i uvezuje u roku od 120 dana od isteka proračunske godine na koju se odnosi, a osoba ovlaštena za zastupanje proračuna i proračunskog korisnika mora je potpisati.

Nepravilnosti koje su utvrđene u području računovodstvenog poslovanja imaju utjecaj na točnost i realnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine, u poslovnim knjigama evidentirati poslovne događaje na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, na propisanim računima računskog plana uz primjenu modificiranog načela nastanka događaja te obavljati obračun ispravka vrijednosti imovine na propisan način kako bi se u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima osigurali točni podaci o prihodima, rashodima, obvezama i stanju imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Državni ured za reviziju nalaže godišnjim popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu kojom Općina raspolaže i upravlja, a izvještaj o obavljenom popisu dostaviti zakonskom predstavniku na usvajanje. Također se nalaže poslovne knjige zaključiti i potpisati na kraju proračunske godine.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u vezi otklanjanja navedenih nepravilnosti postupiti u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu i drugim provedbenim propisima. Nadalje, navodi da je do razlike u početnom stanju prenesenog manjka u financijskim izvještajima za 2013. došlo zbog praćenja stanja iz bruto bilance za 2013. te da će naknadno utvrditi pravo stanje.*

## 2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.998.416,00 kn, što je za 2.162.589,00 kn ili 27,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći u iznosu 3.900.379,00 kn ili 39,0 % i prihodi od poreza u iznosu 3.681.312,00 kn ili 36,8 %.

- Naplata proračunskih prihoda

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 6.750.236,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veća su za 1.894.262,00 kn ili 39,0 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.702.677,00 kn, od zaposlenih u iznosu 45.092,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.467,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 5.528.077,00 kn ili 55,3 % ukupnih prihoda za 2013.

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja su za komunalnu naknadu i naknadu za odvoz komunalnog otpada u iznosu 4.059.362,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 929.713,00 kn i općinske poreze u iznosu 308.867,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava koja dostavlja Općini izvješće o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima (porez na tvrtku, porez na potrošnju i porez na kuće za odmor), a ne dostavlja podatke o obveznicima te poduzetim mjerama naplate i starosti potraživanja. Razrez i naplatu ostalih prihoda obavlja Općina.

Analitičke evidencije potraživanja za komunalnu naknadu i odvoz komunalnog otpada vode se od siječnja 2011. u novom računalnom programu, a prethodno nisu usklađene s evidencijama iz programa u kojem su se vodile do konca 2010. Na taj način postoje dvije baze podataka o obveznicima plaćanja, koje nisu usporedive (različiti kriteriji identifikacije obveznika), te je otežano praćenje naplate potraživanja. Ustrojavanjem cjelovite evidencije navedenih potraživanja osigurava se veća kontrola nad naplatom prihoda Općine. Potraživanja za komunalnu naknadu i odvoz komunalnog otpada u iznosu 1.634.378,00 kn prijavljena su u postupcima predstečajne nagodbe i stečajnim postupcima, a za zakup poslovnog prostora u iznosu 161.230,00 kn u prethodnim godinama su pokrenuti postupci naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi.

Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za odvoz komunalnog otpada i zakup u iznosu 3.412.673,00 kn Općina nije poduzimala mjere naplate. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti cjelovitu analitičku evidenciju potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za odvoz komunalnog otpada te poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- Prihodi koji imaju propisanu namjenu

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, naknade za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti, spomeničke rente, pomoći za djelomično ublažavanje i otklanjanje posljedica štete od elementarne nepogode, vodnog doprinosa, doprinosa za šume, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove, donacija i od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 5.617.959,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 56,2 %. Općina nema ustrojene evidencije koje omogućuju praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja i programima/aktivnostima. Revizijom je utvrđeno da je tijekom godine za propisane namjene utrošeno 5.513.431,00 kn, dok prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 104.528,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, nego za druge proračunske namjene.



Prema odredbi članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13), pripadajući dio sredstva od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru jedinice lokalne samouprave koriste za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja, prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. Općina nije donijela program utroška ovih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru koristiti u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama. Također se nalaže, ustrojiti računovodstvene evidencije koje omogućuju praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja.

- Zakup poslovnog prostora

U okviru prihoda od imovine, ostvareni su prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu 157.753,00 kn. Tijekom 2013. u zakupu je sedam poslovnih prostora, od kojih je šest dano u zakup u ranijim godinama, a jedan je dan u zakup u 2013.

Uvjeti i mjerila za davanje u zakup poslovnog prostora utvrđeni su odlukom o mjerilima zakupa poslovnog prostora iz 1998. i izmjenama odluke iz 2011. U odluci je utvrđena visina zakupnine za poslovne prostore ovisno o zoni u kojoj se nalaze, djelatnosti koja se u poslovnim prostorima obavlja, kvaliteti i površini poslovnog prostora.

U 2013. objavljen je natječaj za davanje u zakup poslovnog prostora površine 49 m<sup>2</sup> i javne površine ispred poslovnog prostora površine 21 m<sup>2</sup>. Prema natječaju, početna cijena zakupnine poslovnog prostora utvrđena je prema odluci o mjerilima zakupa poslovnog prostora u iznosu 22,50 kn/m<sup>2</sup>.

Visina naknade za korištenje javne površine nije posebno utvrđena. Na natječaj je pristigla jedna ponuda za zakup poslovnog prostora i javne površine u iznosu 1.250,00 kn, te je s ponuditeljem zaključen ugovor o zakupu.

Općina nije uredila uvjete i mjerila za davanje na korištenje javnih površina, te iz ponude i ugovora nije vidljivo koliko se odnosi na zakup poslovnog prostora, a koliko na zakup javne površine. Ugovor o zakupu poslovnog prostora nije potvrdio javni bilježnik. Prema odredbi članka 4. stavka 3. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11), kada ugovor o zakupu poslovnog prostora kao zakupodavac zaključuje jedinica lokalne i područne samouprave mora biti potvrđen (solemniziran) od strane javnog bilježnika.

U ugovorima koji su zaključeni u ranijim godinama zakupnina je određena u DEM/m<sup>2</sup>. Općina je u siječnju 2012. zakupcima poslala obavijesti o obračunu zakupnine prema srednjem tečaju EUR na dan kada je donesena izmjena i dopuna odluke o mjerilima zakupa poslovnog prostora (2011.). Sa zakupoprimcima nisu zaključeni dodaci ugovorima. S obzirom da je iznos zakupnine bitan element ugovora, sve promjene bitnih elemenata ugovora trebalo je urediti dodatkom ugovora. Prema odredbama članka 4. i 5. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora, ugovor o zakupu poslovnoga prostora mora biti zaključen u pisanom obliku i treba između ostaloga sadržavati iznos zakupnine.

Prema odredbi članka 286. Zakona o obveznim odnosima, ugovor se može zaključiti u bilo kojem obliku, osim ako je zakonom drukčije određeno, a zahtjev zakona da ugovor bude zaključen u određenom obliku važi i za sve kasnije izmjene i dopune ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže ugovore o zakupu poslovnog prostora ovjeriti kod javnog bilježnika, te kod promjene bitnih elemenata ugovora o zakupu zaključiti dodatak ugovoru, u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora. Nalaže se općinskog odlukom urediti uvjete i mjerila za davanje na korištenje javnih površina.

- Grobna naknada

Prihodi od grobne naknade nisu planirani niti ostvareni. Na području Općine je 14 groblja. Uvjeti upravljanja grobljem, mjerila i način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, te visina naknade za trajno korištenje zemljišta za grobno mjesto i grobne naknade utvrđeni su općinskim odlukama iz 1996. i 2009. Evidencija o obveznicima plaćanja grobne naknade nije u cijelosti ustrojena.

Rješenja o plaćanju grobne naknade nisu izdana. Općina je započela, ali nije ažurirala grobne knjige (grobni očevidnik i registar umrlih osoba). Prema odredbama članka 13., 16. i 18. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), uprava groblja je dužna voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave kojem je sastavni dio položajni plan grobnih mjesta i grobnica, te je dužna voditi i registar umrlih osoba. Za korištenje grobnog mjesta uprava groblja utvrđuje godišnju grobnu naknadu u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom o grobljima.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju obveznika plaćanja grobne naknade, prikupljati prihode od grobnih naknada, te voditi grobne očevidnike i registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će ustrojiti analitičku evidenciju potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za odvoz komunalnog otpada i poduzeti propisane mjere naplate svih prihoda proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Navodi da će prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru koristiti za propisane namjene, ustrojiti evidenciju obveznika plaćanja grobne naknade te prikupljati prihode od grobnih naknada.*

### 3. Rashodi

3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 10.107.868,00 kn, što je za 945.954,00 kn ili 10,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.438.819,00 kn ili 34,0 %, materijalni rashodi u iznosu 2.620.755,00 kn ili 25,9 % te rashodi za zaposlene u iznosu 1.566.020,00 kn ili 15,5 %.

Manjak prihoda za 2013. iznosi 109.452,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine je iskazan u iznosu 6.835.668,00 kn, te je manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 6.945.120,00 kn.

Proračunom i izmjenama i dopunama proračuna za 2013. nisu planirana sredstva za pokriće manjka prihoda i primitaka. Program mjera kojima su predviđeni kriteriji i mjerila za povećanje prihoda i racionalizaciju rashoda, te način pokrića proračunskog manjka nije sastavljen.

Obveze su iskazane u iznosu 6.853.157,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 93.052,00 kn ili 1,3 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.132.047,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 921.110,00 kn i obveze za kredite u iznosu 800.000,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 6.053.157,00 kn i čine 60,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajnije dospjele obveze su za komunalne usluge u iznosu 1.135.311,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.042.118,00 kn te za kapitalne pomoći (trgovačkom društvu za javni prijevoz) za nabavu autobusa u iznosu 931.123,00 kn.

Od ukupno iskazanih dospjelih obveza, obveze s prekoračenjem roka plaćanja od 61 do 180 dana iznose 1.125.400,00 kn, 181 do 360 dana 1.632.269,00 kn, a preko 360 dana iznose 2.929.053,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) podmireno je 1.739.887,00 kn ili 28,7 % ukupno dospjelih obveza.

S obzirom na iskazani manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju i ukupne obveze, Državni ured za reviziju predlaže donijeti program mjera za pokriće proračunskog manjka i pravodobnog pomirenja obveza, vrijednosno iskazati i kontinuirano pratiti primjenu tih mjera i njihov utjecaj na smanjenje manjka prihoda te ih po potrebi izmijeniti ukoliko nisu dostatne ili ne daju očekivane rezultate.

#### - Rashodi za premije osiguranja

U okviru rashoda za premije osiguranja evidentirani su rashodi za premije dopunskog zdravstvenog osiguranja zaposlenika u iznosu 9.180,00 kn. Općina je uplaćivala osiguravajućem društvu premije dopunskog zdravstvenog osiguranja za devet zaposlenika na temelju ugovora zaključenog u travnju 2011. i dodatka ugovora iz listopada 2013. Propisani porezi i doprinosi nisu obračunani ni plaćeni. Prema odredbama članka 14. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12 i 144/12), premije osiguranja koje poslodavci plaćaju u korist svojih zaposlenika uz njihov pristanak po osnovi dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja smatraju se primicima od nesamostalnog rada koje su u poreznom smislu izjednačene s isplatom plaće te je na navedene premije trebalo obračunati i uplatiti propisane doprinose za obvezna osiguranja, te porez i prirez na dohodak.

Državni ured za reviziju nalaže, na premije dopunskog zdravstvenog osiguranja koje je Općina uplatila osiguravajućem društvu za svoje zaposlene, obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

#### - Obavljanje komunalnih djelatnosti

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti su ostvareni u iznosu 1.066.019,00 kn. Odnose se na održavanje javne rasvjete u iznosu 609.623,00 kn, nerazvrstanih cesta 190.965,00 kn, javnih površina 158.813,00 kn, druge rashode održavanja (vozila za odvoz komunalnog otpada) u iznosu 101.868,00 kn i groblja u iznosu 4.750,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture je donesen u prosincu 2012., a izmjene programa u prosincu 2013. Programom je utvrđen opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po komunalnim djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa s naznakom izvora financiranja, a nije utvrđen opseg poslova održavanja čime je onemogućena kontrola izvršenja programa. Odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09, 49/11 i 144/12), je propisano da predstavničko tijelo u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture. Programom se obvezno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa s naznakom izvora financiranja. Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) nije podneseno na usvajanje predstavničkom tijelu. Odredbom članka 28. spomenutog Zakona je propisano da je izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno do kraja ožujka svake godine podnijeti predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave izvješće o izvršenju navedenog programa za prethodnu kalendarsku godinu.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta su ostvareni u iznosu 190.965,00 kn na temelju računa i ugovora zaključenih u 2013. izravnom pogodbom s više pravnih i fizičkih osoba, s rokom izvršenja 30 dana. Odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalne djelatnosti donio je načelnik, a trebalo je donijeti predstavničko tijelo nakon provedenog postupka odabira ponuditelja prikupljanjem ponuda ili javnim natječajem. Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine iz kolovoza 2013. utvrđeno je da pravne i fizičke osobe mogu, između ostaloga, obavljati komunalnu djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova te načini i uvjeti za obavljanje. Prema spomenutoj odluci, postupak odabira ponuditelja za obavljanje komunalnih djelatnosti provodi se javnim natječajem za poslove u vrijednost 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i više, a ispod te vrijednosti provodi se postupak prikupljanjem ponuda po pozivu. Odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja te imenovanje članova povjerenstva za provođenje postupka odabira donosi načelnik, a odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi općinsko vijeće. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Nakon prikupljanja ponuda ili javnog natječaja predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Ugovorom se utvrđuje opseg poslova, način određivanja cijena, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, a zaključuje se najdulje na vrijeme od četiri godine.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja, izvješće o izvršenju programa za prethodnu kalendarsku godinu podnijeti predstavničkom tijelu na usvajanje te poslove održavanja nerazvrstanih cesta povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju ugovora nakon provedenog propisanog postupka povjeravanja poslova i odluke predstavničkog tijela o izboru osobe, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Tekuće donacije

Rashodi za tekuće donacije su ostvareni u iznosu 816.381,00 kn. Odnose se na donacije ustanovi za predškolski odgoj Grada Solina (za plaće četiri zaposlenika i dio materijalnih troškova) u iznosu 373.880,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu 241.755,00 kn, udrugama iz područja kulture 58.820,00 kn, političkim strankama i kandidatima za lokalne izbore 39.178,00 kn, sportskim klubovima i udrugama iz područja sporta 21.865,00 kn, crvenom križu 18.000,00 kn, vjerskim zajednicama 17.171,00 kn te građanima i kućanstvima i drugim organizacijama u iznosu 45.712,00 kn.

Donacije sportskim i kulturnim udrugama te građanima i kućanstvima u iznosu 126.397,00 kn su dodijeljene na temelju javnog poziva i programa javnih potreba u sportu i kulturi te podnesenih zahtjeva za financiranje. Kriteriji za dodjelu sredstava su navedeni opisno u natječaju, ali Općina prethodno nije općim aktom utvrdila mjerila za procjenjivanje prijave sudionika za navedene programe, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava.

Prema odredbama članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02), donacije se udrugama dodjeljuju na temelju provedenog natječaja za projekt ili program koji je od osobitog interesa za opće/javno dobro, a Općina treba propisati uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava. U listopadu 2014. stupio je na snagu novi Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14) kojim su, između ostalog, propisani kriteriji, mjerila i postupci financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro, te obveze i odgovornosti udruga financiranih iz javnih izvora.

Rashodi za redovno godišnje financiranje političkih stranaka koje imaju članove u predstavničkom tijelu Općine i nezavisnih vijećnika za 2013. nisu planirani niti ostvareni. Odluka o financiranju političkih stranaka i nezavisnih članova predstavničkog tijela nije donesena. Prema odredbi članka 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 2/14), sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova predstavničkog tijela dužna je osigurati jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu koji se određuje u proračunu za svaku godinu za koju se proračun donosi. Također, prema odredbi članka 4. stavak 2. istog Zakona, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne regionalne samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača. Odredbom članka 7. spomenutog Zakona, je propisano da odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a raspoređena sredstva doznaju se na žiro račun političke stranke, odnosno na poseban račun člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranog s liste grupe birača tromjesečno u jednakim iznosima.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi kriterije, mjerila i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava.

Nadalje, nalaže donijeti odluku o redovitom godišnjem financiranju političkih stranaka koje imaju članove u predstavničkom tijelu Općine i nezavisnih vijećnika, sredstva za redovito financiranje planirati proračunom te doznačavati na žiro račun političke stranke odnosno na poseban račun nezavisnog vijećnika u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će na isplaćene premije dopunskog zdravstvenog osiguranja zaposlenicima obračunati i uplatiti propisani porez i doprinose u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak. U vezi izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture, te održavanja nerazvrstanih cesta navodi da će postupiti u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Nadalje navodi, vezano uz odluku kojom se utvrđuju kriteriji, mjerila i procedure za dodjelu donacija da su kriteriji i procedure bile sadržane u javnom pozivu koji je objavio načelnik, te će Općina donijeti odluku u skladu s odredbama Zakona o udrugama. Također, navodi da su donijeli Odluku o financiranju političkih stranaka i nezavisnih vijećnika, a proračunom za 2014. planirana su sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i nezavisnih vijećnika.*

#### 4. Zaduživanje

- 4.1. Općina se u 2013., na temelju odluke načelnika, zadužila kod pravne osobe (leasing društvo) za otkup ostatka vrijednosti službenog vozila nabavljenog na operativni leasing u 2008. Ugovor o financijskom leasingu je zaključen u ožujku 2013. u vrijednosti 11.937,63 EUR, uz promjenjivu kamatnu stopu 7,75 %. Ugovoreno je plaćanje u 24 mjesečne rate. Prema odredbi članka 87. Zakona o proračunu, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave se može dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz suglasnost Vlade, a na prijedlog ministra financija. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 55/09 i 139/10), pod pojmom investicija podrazumijevaju se rashodi za nabavu nefinancijske imovine (osim prijevoznog sredstva u cestovnom prometu - osobnog automobila) koje općina, grad ili županija financira iz svoga proračuna. Nabava službenog vozila putem financijskog leasinga nije u skladu s odredbama navedenih propisa.

Državni ured za revizije nalaže kod dugoročnog zaduživanja postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu te Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će ubuduće postupiti u skladu s odredbama Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.*

#### 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Općina je donijela plan nabave roba, radova i usluga, te izmjene plana za 2013. Izmjenama plana nabave je planirana vrijednost nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 3.518.629,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Plan nabave i izmjene plana su objavljeni na internetskim stranicama Općine. Plan nabave sadrži procijenjenu vrijednost nabave roba, radova i usluga koje planira provoditi Općina u iznosu 1.479.600,00 kn, vrijednost izgradnje regionalne vodovodne mreže, za koje je postupke nabave provelo Ministarstvo regionalnog razvoja i Europskih fondova u 2012. u iznosu 1.985.829,00 kn i vrijednost nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn u iznosu 53.200,00 kn.

Općina vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji je objavljen na internetskim stranicama Općine. Registar ugovora ne sadrži podatke o konačnom iznosu koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi. Prema podacima iz Registra, tijekom 2013. provedena su tri otvorena postupka javne nabave, a zaključen je jedan ugovor o javnoj nabavi radova u vrijednosti 228.537,00 kn. Obavijest o zaključenom ugovoru o javnoj nabavi nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Prema odredbi članka 60. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), javni naručitelj je obavezan objaviti obavijest o zaključenju ugovora najkasnije 48 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Odlukom Općine poništen je otvoreni postupak javne nabave jer nakon isključenja ponuditelja kojima ponude nisu bile pravovaljane nije preostala nijedna valjana ponuda. Za drugi otvoreni postupak nabave nije pristigla niti jedna ponuda, a naručitelj nije donio odluku o poništenju postupka nabave. Prema odredbi članka 100. stavak 4. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obavezan nakon isteka roka za dostavu ponuda poništiti postupak javne nabave ako nije pristigla niti jedna ponuda.

Statističko izvješće o zaključenim ugovorima je dostavljeno Središnjem tijelu za sustav javne nabave. Izvješće sadrži podatke za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 70.0000,00 kn (bagatelna nabava) u iznosu 2.124.174,00 kn, a ne sadrži podatak o provedenom otvorenom postupku nabave u 2013. u vrijednosti 228.537,00 kn. Prema odredbi članka 181. Zakona o javnoj nabavi, statističko izvješće o javnoj nabavi, između ostalog, treba sadržavati podatke o broju i vrijednosti sklopljenih ugovora prema vrsti postupaka javne nabave koji su provedeni.

Nabava dizel goriva u vrijednosti 124.580,00 kn je obavljena bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnim ugovaranjem. Prema odredbama članka 18. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi, koje su se primjenjivale do prosinca 2013., naručitelj je bio obavezan primijeniti propisane postupke nabave ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi više od 70.000,00 kn. Od prosinca 2013. naručitelj je obavezan primijeniti propisane postupke nabave ako je procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost za robe i usluge viša od 200.000,00 kn, a za radove 500.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti obavijest o zaključenom ugovoru i poništenju postupka nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave, sastaviti statističko izvješće o javnoj nabavi s propisanim podacima te pri nabavi roba primjenjivati propisani postupak nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će kod nabave roba, radova i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Navodi da su u 2013. objavili postupak javne nabave za nabavu goriva, ali se na natječaj nitko nije javio.*



### 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:
  - Revizijom obavljenom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na evidentiranje rashoda na temelju urednih knjigovodstvenih isprava i na propisanim računima računskog plana, poduzimanje mjera za naplatu proračunskih prihoda, ustrojavanje evidencije o obveznicima plaćanja grobne naknade i vođenje grobnih očevidnika prema propisima o grobljima, trošenje prihoda koji imaju propisanu namjenu te provođenje postupka javne nabave, ponovljene su i u 2013.
  - Analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine nije ustrojena. U financijskim izvještajima za 2013. je iskazan manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 6.945.120,00 kn umjesto u iznosu 6.778.670,00 kn, odnosno iskazan je više za 166.450,00 kn. U poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost radova na izgradnji regionalnog vodovoda u iznosu 3.180.712,00 kn, što je više za 637.098,00 kn od vrijednosti radova prema obračunskim situacijama te potraživanja od trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Općine za naplaćena sredstva naknade za razvoj u cijeni vode u iznosu 824.439,00 kn, a naknada za razvoj nije prihod Općine. Vrijednost imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije uvećana za ulaganja u izradu projektne dokumentacije i druga dodatna ulaganja u iznosu 106.289,00 kn. Pojedini prihodi nisu evidentirani na propisanim računima iz Računskog plana. Rashodi za izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu 921.028,00 kn i naknade članovima općinskog vijeća u iznosu 172.814,00 kn su evidentirani poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2013., a trebalo ih je evidentirati u 2012. kada su i ostvareni. Popisom imovine i obveza nije obuhvaćena dugotrajna imovina ukupne vrijednosti 21.552.273,00 kn, dok su obveze u iznosu 6.853.157,00 kn i potraživanja u iznosu 6.750.236,00 kn iskazane u ukupnom iznosu, a trebali su biti iskazani po subjektima i u pojedinačnim iznosima. Ispravak vrijednosti imovine nije obavljen na osnovicu koja predstavlja nabavnu odnosno procijenjenu vrijednost imovine, nego na knjigovodstvenu vrijednost imovine. (točka 1. Nalaza)
  - Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 3.412.673,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 5.617.959,00 kn. Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 104.528,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, nego za druge proračunske namjene.

Općina ima 14 groblja kojim upravlja. Evidencija o obveznicima plaćanja grobne naknade nije u cijelosti ustrojena te nisu izdana rješenja o plaćanju grobne naknade. Općina je započela, ali nije ažurirala grobne knjige (grobni očevidnik i registar umrlih osoba). (točka 2. Nalaza)

- Manjak prihoda za 2013. iznosi 109.452,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine je iskazan u iznosu 6.835.668,00 kn, te je manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 6.945.120,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 6.853.157,00 kn, od čega je dospjelo 6.053.157,00 kn. Program mjera kojima su predviđeni kriteriji i mjerila za povećanje prihoda i racionalizaciju rashoda, te način pokrića proračunskog manjka nije sastavljen. Komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 190.965,00 kn su obavljale pravne i fizičke osobe izabrane izravnom pogodbom bez provođenja propisanog postupka povjeravanja poslova i odluke predstavničkog tijela o izboru osobe. (točka 3. Nalaza)
- Općina se u 2013. zadužila kod pravne osobe (leasing društvo) za nabavu službenog vozila na temelju ugovora o financijskom leasingu u vrijednosti 11.937,63 EUR, na vrijeme od dvije godine. Općina se, prema propisima, nije mogla dugoročno zadužiti za nabavu službenog vozila. (točka 4. Nalaza)

4. Općina ima status brdsko-planinskog područja. Obuhvaća 17 naselja s 3 882 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel s devet zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Filip Stupalo. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.998.416,00 kn, a rashodi u iznosu 10.107.868,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 109.452,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine je iskazan u iznosu 6.835.668,00 kn, a trebao je biti iskazan u iznosu 6.669.218,00 kn odnosno iskazan je više za 166.450,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći u iznosu 3.900.379,00 kn ili 39,0 % i od poreza u iznosu 3.681.312,00 kn ili 36,8 % ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 5.617.959,00 kn i čine 56,2 % ukupnih prihoda. Potraživanja su koncem godine iznosila 6.750.236,00 kn, od čega su dospjela 5.528.077,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 6.853.157,00 kn, od čega je dospjelo 6.053.157,00 kn. Od ukupno dospjelih obveza do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) je podmireno 1.739.887,00 kn ili 28,7 %. Općina se u 2013. zadužila za nabavu rabljenog službenog vozila putem financijskog leasinga na dvije godine. Općina nije pozajmljivala sredstva niti davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, kulturu i sport i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.438.819,00 kn ili 34,0 % i za materijalne rashode u iznosu 2.620.755,00 kn ili 25,9 % ukupnih rashoda. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na nepostupanje prema nalogima prethodne revizije, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i zaduživanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.