



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PISAROVINA

Zagreb, listopad 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 2007.	9
	Nalaz za 2013.	11
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA:041-01/14-02/82
URBROJ:613-03-14-7

Zagreb, 24. listopada 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE PISAROVINA ZA 2013.

Na temelju odredbi članka 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 Pisarovina (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 28. svibnja do 24. listopada 2014.

I. PODACI O GRADU

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 Zagrebačke županije. Općina obuhvaća 14 naselja s ukupno 3 689 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). 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 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) općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2012. i 2013. u Općini je bilo šest zaposlenika i načelnik koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno prema odredbama članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općina ima jednog proračunskog korisnika (predškolska ustanova) u kojem je koncem godine bilo 17 zaposlenika. Vlasnik je dva trgovačka društva. Doneseni su Statut i drugi opći akti. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Tomo Kovačić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 17.387.324,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2013., planirani su prihodi i primici u iznosu 16.586.818,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 15.987.431,00 kn, te pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 599.387,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 32.628.200,00 kn, te za 2015. u iznosu 30.868.100,00 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 ulaganja u izgradnju kanalizacije i rekonstrukciju nerazvrstanih cesta u iznosu 19.637.000,00 kn, od čega u 2013. u iznosu 2.212.000,00 kn, u 2014. u iznosu 8.312.500,00 kn, te u 2015. u iznosu 9.112.500,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu iskazani vlastiti i namjenski prihodi proračunskog korisnika, jer prema odluci o izvršavanju proračuna, proračunski korisnik nema obvezu uplaćivati u proračun.

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 15.934.909,00 kn, što je za 585.476,00 kn ili 3,5 % manje od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici za 2013. su ostvareni za 651.909,00 kn ili 3,9 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	9.034.057,00	7.938.803,00	87,9
2.	Pomoći	2.239.902,00	3.465.175,00	154,7
3.	Prihodi od imovine	2.847.732,00	2.340.645,00	82,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	939.116,00	681.811,00	72,6
5.	Prihodi od usluga	64.412,00	50.585,00	78,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	117.323,00	47.062,00	40,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.277.843,00	604.923,00	47,3
8.	Primici od financijske imovine	0,00	805.905,00	-
	Ukupno	16.520.385,00	15.934.909,00	96,5

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.938.803,00 kn ili 49,8 %, pomoći u iznosu 3.465.175,00 kn ili 21,8 %, te imovine u iznosu 2.340.645,00 kn ili 14,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.190.286,00 kn ili 13,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, zakup poljoprivrednog zemljišta, naknade za nezakonito izgrađene zgrade, doprinos za šume, vodni doprinos, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, prihode od prodaje zemljišta i stanova. Ostvareni su u iznosu 4.781.996,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 30,0 %.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 7.938.803,00 kn sadržan je porez i prerez na dohodak u iznosu 7.576.066,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 120.382,00 kn, te općinski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor i tvrtke) u iznosu 242.355,00 kn. Prerez porezu na dohodak je uveden po stopi 3,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 3.456.175,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 2.915.675,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 549.500,00 kn. Kapitalne pomoći su doznačene iz županijskog proračuna u iznosu 1.720.000,00 kn (za kabliranje dalekovoda u poduzetničkoj zoni 400.000,00 kn, za razvoj infrastrukture u poduzetničkoj zoni 400.000,00 kn, sufinanciranje radova sanacije odlagališta otpada i izvanrednog održavanja prometnica na području Općine u iznosu 370.000,00 kn, sufinanciranje nove geodetske izmjere u iznosu 350.000,00 kn, te uređenje obale rijeke Kupe u iznosu 200.000,00 kn), iz državnog proračuna u iznosu 822.653,00 kn za razvoj poduzetničke infrastrukture i poslovnog okruženja Općine (kabliranje dalekovoda u poduzetničkoj zoni), te iz Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 373.022,00 kn za sanaciju divljih odlagališta i zbrinjavanje otpada.

Tekuće pomoći u iznosu 549.500,00 kn su doznačene iz državnog proračuna (za program međugeneracijske solidarnosti Pomoć u kući starijim osobama) u iznosu 415.606,00 kn, Županijskog proračuna (troškovi ogrjeva i pomoć starijim osobama) u iznosu 89.150,00 kn, te iz proračuna druge jedinice lokalne samouprave (za program međugeneracijske solidarnosti Pomoć u kući starijim osobama, te za dječji vrtić) u iznosu 44.744,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 2.340.645,00 kn, od čega se na prihode od nefinancijske imovine odnosi 2.330.010,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od koncesije za crpljenje mineralne vode u iznosu 2.110.664,00 kn, te zakup poslovnih prostora u iznosu 178.572,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 681.811,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 545.661,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 75.374,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 604.923,00 kn se odnose na prihode od prodaje zemljišta u poduzetničkoj zoni u iznosu 589.880,00 kn i 45,0 % prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 15.043,00 kn.

Primici od financijske imovine su ostvareni u iznosu 805.905,00 kn, a odnose se na povrat pozajmice koja je dana neprofitnoj organizaciji u 2012. (vjerskoj ustanovi za obnovu crkve).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 15.763.664,00 kn, što je za 1.051.747,00 kn ili 6,3 % manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 223.767,00 kn ili 1,4 % 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	2.290.964,00	2.244.019,00	98,0
2.	Materijalni rashodi	4.390.328,00	5.231.872,00	119,2
3.	Financijski rashodi	126.748,00	100.626,00	79,4
4.	Subvencije	419.103,00	480.799,00	114,7
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	6.000,00	6.000,00	100,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima	980.380,00	853.359,00	87,0
7.	Ostali rashodi	6.430.838,00	5.344.307,00	83,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	616.407,00	720.426,00	116,9
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.554.643,00	782.256,00	50,3
	Ukupno	16.815.411,00	15.763.664,00	93,7
	Višak prihoda	0,00	171.245,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	295.026,00	0,00	-

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju ostali rashodi u iznosu 5.344.307,00 kn ili 33,9 %, materijalni rashodi u iznosu 5.231.872,00 kn ili 33,2 %, te rashodi za zaposlene u iznosu 2.244.019,00 kn ili 14,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci) iznose 2.943.466,00 kn i imaju udjel 18,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.244.019,00 kn od čega se na zaposlenike Općine odnosi 1.076.323,00 kn, a na zaposlenike proračunskih korisnika 1.167.696,00 kn. Rashodi za zaposlene Općine se odnose na bruto plaće u iznosu 929.010,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 141.513,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 5.800,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 5.231.872,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za usluge u iznosu 3.769.073,00 kn, materijal i energiju u iznosu 816.448,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 560.073,00 kn, te naknade troškova zaposlenima u iznosu 85.546,00 kn. U okviru rashoda za usluge su ostvareni rashodi za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 3.061.105,00 kn.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirane su naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, te povjerenstava u iznosu 166.922,00 kn. Odlukom o visini naknade za prisustvovanje sjednicama iz 2008. određeno je da se naknada svim vijećnicima, članovima radnih tijela, povjerenstava, te odbora isplaćuje u neto iznosu 350,00 kn po sudjelovanju na sjednici.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 480.799,00 kn i u cijelosti se odnose na subvencije poljoprivrednicima (za umjetno osjemenjivanje, te subvencioniranje proizvodnje mlijeka i mesa). Ostvareni su na temelju Odluke o subvencijama u poljoprivredi, te Plana rasporeda u poljoprivredi za 2013. koje je načelnik Općine donio početkom 2013.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu 853.359,00 kn. Odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu (stipendije i školarine, pomoć za novorođenčad, pomoć osoba s invaliditetom i drugi oblici pomoći) u iznosu 361.686,00 kn i u naravi (sufinanciranje cijene prijevoza učenika i studenata, troškova prehrane učenika i drugi oblici pomoći) u iznosu 491.673,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 5.344.307,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 1.086.531,00 kn ili 16,9 %, a razlog su manje ostvareni rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 1.011.590,00 kn ili 22,8 %. Vrijednosno najznačajniji ostali rashodi ostvareni u 2013. se odnose na tekuće donacije u iznosu 1.895.965,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 3.426.564,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za tekuće donacije ostvareni su u iznosu 1.891.017,00 kn, a odnose se na sredstva doznačena za financiranje djelatnosti Vatrogasne zajednice Općine u iznosu 435.153,00 kn, programa međugeneracijske solidarnosti – Pomoć i njega u kući za socijalno ugroženo stanovništvo u iznosu 428.279,00 kn, programa javnih potreba (u sportu i kulturi) u iznosu 387.500,00 kn, školskih i izvanškolskih aktivnosti u iznosu 282.852,00 kn, redovne djelatnosti Turističke zajednice u iznosu 160.000,00 kn i Etnografskog muzeja u iznosu 132.706,00 kn, Crvenog križa u iznosu 40.000,00 kn, udrugama građana u iznosu 13.300,00 kn, te za političke stranke prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 2/14) u iznosu 11.227,00 kn.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći ostvarene su u iznosu 3.203.656,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju zahtjeva i odluke načelnika Općine komunalnom društvu u vlasništvu Općine za financiranje izgradnje kanalizacije (uređaja za pročišćavanje, kanal za odvodnju otpadnih voda) u iznosu 1.974.870,00 kn, za sanaciju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 501.982,00 kn, te trgovačkom društvu u vlasništvu države za djelatnost distribucije električne energije za sufinanciranje izvođenja radova na izmještanju postojećih dalekovoda u poduzetničkoj zoni u iznosu 726.804,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 720.426,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na ulaganja u rekonstrukciju i dogradnju objekta dječjeg vrtića u iznosu 455.068,00 kn, te izradu projektne dokumentacije za izgradnju mrtvačnice u iznosu 68.000,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 782.256,00 kn. Odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih kredita prema ugovorima o dugoročnom zaduživanju zaključenih tijekom 2005., 2007. i 2008. za financiranje obnove i razvitka komunalne infrastrukture, te izgradnje vodoopskrbne mreže.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 171.245,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz 2012. iznosi 622.543,00 kn (od čega se na manjak prihoda i primitaka iz 2012. odnosi 295.026,00 kn, a iz prethodnih godina 327.517,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 451.298,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 51.874.200,00 kn.

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

Tablica 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	37.220.699,00	47.866.882,00	128,6
1.1.	Zemljište	6.250.270,00	6.250.270,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	27.197.202,00	38.008.768,00	139,8
1.3.	Postrojenja i oprema	603.842,00	404.985,00	67,1
1.4.	Prijevozna sredstva	79.567,00	42.865,00	53,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.314.166,00	2.387.071,00	103,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	775.652,00	772.923,00	99,6
2.	Financijska imovina	3.778.010,00	4.007.318,00	106,1
2.1.	Novčana sredstva	188.378,00	438.798,00	232,9
2.2.	Ostala potraživanja	13.289,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	826.616,00	52.467,00	6,3
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	175.500,00	195.500,00	111,4
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.158.202,00	1.062.953,00	91,8
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.416.025,00	2.257.600,00	159,4
Ukupno imovina		40.998.709,00	51.874.200,00	126,5
3.	Obveze	4.458.959,00	3.766.508,00	84,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	844.478,00	883.444,00	104,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	626,00	17.983,00	-
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	3.613.855,00	2.865.081,00	79,3
4.	Vlastiti izvori	36.539.750,00	48.107.692,00	131,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		40.998.709,00	51.874.200,00	126,5

U bilanci na dan 31. prosinca 2013. je iskazana vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 47.866.882,00 kn od čega se vrijednosno najznačajnija odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 38.008.768,00 kn. Odnose se na vrijednost objekata javne vodoopskrbe 24.205.147,00 kn (magistralni vodovod, lokalni vodovod i drugi objekti vodoopskrbe), školske sportske dvorane 5.090.217,00 kn, dječjeg vrtića 2.780.537,00 kn, mrtvačnice 2.326.156,00 kn, sportskih i rekreacijskih terena 1.549.903,00 kn, energetskih i komunikacijskih vodova 1.276.818,00 kn i druge građevinske objekte 779.990,00 kn. U odnosu na početno stanje, neto vrijednost građevinskih objekata je veća za 10.811.566,00 kn ili 40,0 % (ukupno povećanje 12.684.091,00 kn, a smanjenje 1.872.525,00 kn). Povećanje se odnosi na evidentiranje vrijednosti ulaganja u magistralni vodovod u iznosu 12.229.023,00 kn, te na evidentiranje prijenosa dogradnje i rekonstrukcije dječjeg vrtića s građevinskih objekata u pripremi na građevinske objekte u uporabi u iznosu 455.068,00 kn. Smanjenje se odnosi na obračun ispravka vrijednosti građevinskih objekata. Vrijednost ulaganja u magistralni vodovod evidentirana je na temelju Ugovora o prijenosu komunalnih vodnih građevina koje su financirale Hrvatske vode.

Na temelju odluke općinskog vijeća iz ožujka 2013. i Izjave o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću iz studenoga 2013., Općina je osnovala trgovačko društvo za obavljanje poslova opskrbe pitkom vodom, te odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Prema pisanom očitovanju Općine u vezi prijenosa objekata vodoopskrbe i odvodnje bez naknade na spomenuto trgovačko društvo, provode se aktivnosti za procjenu vrijednosti imovine vodoopskrbe i odvodnje (odnosi se na objekte i pripadajuće zemljište) koje nisu upisane u poslovne knjige Općine.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici se odnosi na vlasnički udjel u trgovačkom društvu za graditeljstvo, trgovinu i komunalne usluge u iznosu 175.000,00 kn, te u trgovačkom društvu za skupljanje, pročišćavanje i opskrbu vodom u iznosu 20.000,00 kn.

Koncem 2013. potraživanja iznose 3.320.553,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 733.037,00 kn ili 28,3 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.062.953,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine 2.257.600,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 2.281.237,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 826.616,00 kn, tijekom 2013. primljeni su povrati danih zajmova u iznosu 805.905,00 kn, dana je kratkoročna pozajmica u iznosu 31.756,00 kn, te koncem godine stanje danih zajmova iznosi 52.467,00 kn. Kratkoročna pozajmica je dana neprofitnoj organizaciji – vjerskoj ustanovi za sufinanciranje obnove vjerskog objekta u okviru zajedničkog projekta pet lokalnih jedinica i jedne župe „Probuđena kulturna baština“.

Obveze koncem godine iznose 3.766.508,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 692.451,00 kn ili 15,5 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 883.444,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.983,00 kn, te za primljene kredite u iznosu 2.865.081,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 310.865,00 kn i do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2014.) su podmirene u cijelosti.

U 2013. Općina nije davala jamstva. Općina je ranijih godina komunalnom društvu u vlasništvu dala jamstvo za zaduživanje kod poslovne banke. Koncem godine stanje danih jamstava iznosi 8.472.140,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2014.), Općina je dana jamstva evidentirala u izvanbilančnim zapisima.

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. 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 detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlazni računi, ulazni računi i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s odgovornom osobom, te drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih 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 sva potraživanja, te uskladiti analitičku i sintetičku evidenciju potraživanja u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu te poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda. Također je naloženo donošenje programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te predstavničkom tijelu podnijeti izvješća o izvršenju programa održavanja i programa gradnje komunalne infrastrukture u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu.

Naloženo je donošenje programa javnih potreba u sportu i kulturi do konca godine za sljedeću proračunsku godinu, te ih usklađivati s planiranim sredstvima u proračunu Općine. Državni ured za reviziju je naložio nabavu nefinancijske imovine provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi, a pri završetku radova obaviti primopredaju, te sastaviti zapisnik i konačni obračun izvedenih radova. Tijekom 2013. Općina za započete radove nije imala okončane situacije.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama su evidentirana sva potraživanja, te je usklađena analitička i sintetička evidencija potraživanja u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu
- doneseni su program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te izvješća o izvršenju programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture
- doneseni su program javnih potreba u sportu i kulturi, te su usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu Općine
- nabava nefinancijske imovine je provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda nisu poduzete
- program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije donesen.

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, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, potraživanja i rashode.

1. Računovodstveno poslovanje

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

Koncem godine je vrijednost nefinancijske imovine iskazana u iznosu 47.866.882,00 kn od čega su vrijednosno najznačajniji građevinski objekti u iznosu 38.008.768,00 kn. Odnose se na objekte javne vodoopskrbe, školsku sportsku dvoranu, dječjeg vrtića, mrtvačnice, sportskih i rekreacijskih terena, te energetske i komunikacijskih vodova.

U poslovnim knjigama nije evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost nerazvrstanih cesta na području Općine. Općina je donijela Odluku o nerazvrstanim cestama kojom je određeno da jedinstveni upravni odjel upravlja nerazvrstanim cestama, vodi jedinstvenu bazu podataka, te obavlja poslove knjigovodstvenog evidentiranja nerazvrstanih cesta kao imovine Općine. Prema evidenciji Općina ima nerazvrstane ceste ukupne dužine 237 680 m, ali vrijednost nerazvrstanih cesta nije utvrđena. Općina je tijekom 2013. u okviru rashoda za kapitalne pomoći evidentirala sredstva u iznosu 506.345,00 kn koja su komunalnom društvu u vlasništvu Općine doznačena za sanaciju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta na području Općine. Prema odredbama članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), imovina jesu resursi koje kontrolira proračun kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna. S obzirom na navedeno, Općina treba započeti s aktivnostima kako bi vrijednost nerazvrstanih cesta evidentirala u poslovnim knjigama kao svoju imovinu, te kako bi se ulaganja u njih mogla evidentirati u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine i na odgovarajućem računu nefinancijske imovine, kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U okviru rashoda za subvencije koji su ostvareni u iznosu 480.799,00 kn, evidentirane su subvencije u iznosu 230.727,00 kn koje se odnose na sredstva doznačena poljoprivrednicima za prethodnu godinu. S obzirom da Općina u 2012. nije isplatila navedene subvencije, sredstva su tijekom 2013. doznačena korisnicima, te evidentirana u poslovnim knjigama za 2013. Općina je trebala subvencije u iznosu 230.727,00 kn evidentirati u poslovnim knjigama za 2012. na računu rashoda (subvencije poljoprivrednicima), te u obvezama (na računu obveza za subvencije poljoprivrednicima i obrtnicima).

Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi i rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Odluku o subvencijama u poljoprivredi na području Općine donio je načelnik Općine u siječnju 2013. Određene su vrste poljoprivrednih proizvodnji koje se subvencioniraju, visina subvencija, uvjeti, te rokovi za predaju zahtjeva za isplatu subvencije. Također, načelnik Općine je u veljači 2013. donio Plan rasporeda potpora u poljoprivredi kojim je određeno koje vrste poljoprivredne proizvodnje se subvencioniraju, u kojem iznosu, koji su uvjeti za dobivanje subvencije, te što je potrebno priložiti zahtjevu. Navedenim planom predviđena su sredstva za subvencioniranje poljoprivredne proizvodnje u iznosu 697.000,00 kn, što je u skladu s planiranim sredstvima u proračunu. Odluka i plan objavljeni su u službenom glasniku Općine i stavljeni na oglasnu ploču Općine. Tijekom 2013. je prihvaćeno 190 zahtjeva zaprimljenih za subvencije u iznosu 476.958,00 kn. Na temelju prihvaćenih zahtjeva, prema pisanom obrazloženju Općine, nisu ispostavljena pojedinačna rješenja niti odluke o subvencijama. Knjigovodstvena isprava kao pisani dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni su bili zahtjevi korisnika za isplatu subvencija.

Prema odredbama članaka 48., 73. i 76. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, zakonski predstavnici pripremaju prijedloge općih akata, a predstavnička tijela u svom samoupravnom djelokrugu donose odluke i druge opće akte u skladu sa svojim statutom, odnosno donose opće akte kojima se određuje pod kojim uvjetima i koji su kriteriji da se može dobiti subvencija, tko provodi postupak, te donosi odluku o dodjeli i drugo. Odluka o subvencijama kojima se uređuju navedena pitanja predstavlja opći akt jer uređuje određena pitanja i odnose na općenit način i djeluje prema svima koji se nađu u situaciji da se na njih odluka treba primijeniti, a to su svi potencijalni primatelji subvencija. Upravna tijela lokalnih jedinica donose pojedinačne akte kojima rješavaju o pravima i obvezama korisnika dodijeljenih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati vrijednost nerazvrstanih cesta u vlasništvu Općine, a vrijednost ulaganja u sanaciju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta evidentirati u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine i odgovarajućeg računa nefinancijske imovine, te evidentiranje rashoda za subvencije uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također se nalaže na temelju odluke predstavničkog tijela utvrditi uvjete i kriterije za dodjelu subvencija u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Državni ured za reviziju nalaže donošenje pojedinačnih akata kojima rješavaju o pravima i obvezama korisnika dodijeljenih sredstava.

- 1.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano uz evidentiranje nerazvrstanih cesta u poslovnim knjigama u očitovanju navodi da je Općina zaključila 1993. Sporazum s općinom Jastrebarsko (u čijem je sastavu bila prije osnivanja) o preuzimanju prava, obveza i nekretnina, ali Općini nije predan popis nerazvrstanih cesta i poljskih putova niti su iste bile evidentirane u imovini općine Jastrebarsko. Budući da nije imala podatke o vrijednosti, ceste nisu unesene u imovinu Općine, niti je naknadno tražena njihova procjena vrijednosti. Također navodi da Općina poduzima radnje kako bi u poslovnim knjigama evidentirala i financijskim izvještajima iskazala vrijednost nerazvrstanih cesta i kako bi se ubuduće sva ulaganja na njima evidentirala kao povećanje vrijednosti imovine. Imenovano je povjerenstvo od pet članova za procjenu vrijednosti nekretnina, te se prikupljaju informacije o vrijednosti zemljišta na području Općine. Vezano uz evidentiranje rashoda za subvencije po gotovinskom načelu odnosno u trenutku plaćanja, navodi da će ubuduće iskazivati rashode za subvencije u trenutku pravomoćnosti izdanog akta nadležnog tijela. Također, Općina u očitovanju navodi da će na temelju odluke predstavničkog tijela utvrditi uvjete i kriterije za dodjelu subvencija te će donositi pojedinačne akte o pravima i obvezama korisnika dodijeljenih sredstava.*

2. Potraživanja

- 2.1. Potraživanja koncem godine iznose 3.320.553,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 733.037,00 kn ili 28,3 %. Dospjela potraživanja iznose 2.281.237,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnose na prodaju zemljišta u poduzetničkoj zoni u iznosu 1.369.968,00 kn, općinske poreze u iznosu 352.270,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 346.510,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 68.715,00 kn, naknadu za priključak na vodovodnu mrežu u iznosu 58.653,00 kn, zakup i najam prostora u iznosu 33.545,00 kn i grobnu naknadu u iznosu 30.145,00 kn. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i naplate općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 32.696,00 kn je pokrenut ovršni postupak, dok je za 1.750.023,00 kn (prodaja nefinancijske imovine, komunalna naknada, zakup i najam prostora), Općina upućivala opomene, dok mjere naplate nije poduzimala. Opomena za naplatu navedenih dugovanja 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. 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. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da za određeni dio potraživanja nije pokretala postupak prisilne naplate iz razloga niskih iznosa duga evidentiranih po pojedincima – obveznicima što bi u konačnici rezultiralo većim troškovima ovrhe od samog iznosa dugovanja; umrlih osoba za koje Općini nije doznačen dokaz o smrti obveznika, a nepoznati slijednici nisu izvršili prijavu promjene osobe obveznika komunalne naknade, te zbog teških ekonomsko-socijalnih uvjeta pojedinih dužnika. Općina također navodi da je donijela Odluku o kriterijima, uvjetima i proceduri otpisa potraživanja te da poduzima raspoložive mjere za naplatu prihoda te eventualni otpis potraživanja koja ne mogu biti naplaćena (mali iznosi dugovanja, dužnici poduzeća brisana iz sudskog registra i sl.). Također navodi da su za dugovanja preko 10.000,00 kn već pokrenuti postupci ovrhe, a za dugovanja preko 1.000,00 kn se postupci ovrhe vode svakodnevno.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 15.763.664,00 kn, što je za 1.051.747,00 kn ili 6,3 % manje od ostvarenih prethodne godine. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju ostali rashodi u iznosu 5.344.307,00 kn ili 33,9 %, materijalni rashodi u iznosu 5.231.872,00 kn ili 33,2 %, te rashodi za zaposlene u iznosu 2.244.019,00 kn ili 14,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

- Obavljanje komunalnih djelatnosti

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 3.061.105,00 kn (održavanje javne rasvjete, javnih površina, nerazvrstanih cesta i poljskih putova, te deratizacija i dezinsekcija).

Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2013. Općina nije donijela. Rashodi održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirani su proračunom u iznosu 3.169.000,00 kn. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 56/13, 94/13 i 153/13), predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu 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 ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Općina je sastavila izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2013. Općinsko vijeće ga je usvojilo u svibnju 2014. S obzirom da program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije donesen, izvješće sadrži samo podatke o planiranim i ostvarenim rashodima po djelatnostima održavanja. Izvješće treba sadržavati opis i opseg poslova održavanja s ostvarenim rashodima po djelatnostima, te iskaz utrošenih financijskih sredstava s naznakom izvora financiranja.

Rashodi za komunalne poslove deratizacije su ostvareni u iznosu 39.978,00 kn. Odlukom o komunalnim djelatnostima, poslovi deratizacije su određeni kao komunalna djelatnost od lokalnog značenja, a obavljanje se povjerava pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora.

Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu i općinske odluke, Odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi načelnik Općine, a nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalne djelatnosti na temelju ugovora. Ugovor s odabranim ponuditeljem se zaključuje najduže na vrijeme četiri godine. Postupak odabira pravne osobe i povjeravanje navedene djelatnosti nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom o komunalnim djelatnostima. Ugovor o provedbi preventivne i obvezne sustavne deratizacije je s pravnom osobom zaključen u studenome 2013. na temelju odluke načelnika Općine o prihvaćanju ponude. Prema ugovoru poslove preventivne i obvezne sustavne deratizacije je trebalo obaviti u roku 20 dana od dana potpisivanja ugovora. Računi za obavljene usluge su ispostavljeni u prosincu 2013., znači u ugovorenom roku.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim elementima, a poslove deratizacije povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima.

- Donacije udrugama

U okviru ostalih rashoda poslovanja iskazani su rashodi za tekuće donacije zajednici sportskih udruga u iznosu 270.000,00 kn, kulturno umjetničkim društvima u iznosu 117.500,00 kn, te udrugama građana u iznosu 13.300,00 kn. Sredstva su dodijeljena na temelju zahtjeva korisnika i programa javnih potreba, te odluka načelnika Općine. Korisnici su izvješćivali Općinu o utrošku sredstava.

Općina nije propisala mjerila, uvjete i kriterije za dodjelu sredstava. Programe javnih potreba Općina je donijela bez prethodno provedenog natječaja odnosno javnog poziva na koji način bi sredstva bila svima dostupna pod jednakim uvjetima. 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 programa koji je od osobitog interesa za opće/javno dobro. U listopadu 2014. stupa na snagu novi Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14), kojim su u odredbama članaka 32. i 33. propisani način i uvjeti financiranja programa i projekata iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže propisati mjerila, uvjete i kriterije za dodjelu sredstava, te donacije udrugama dodijeliti na temelju programa javnih potreba odabranih nakon provedenih natječaja ili objavljenih javnih poziva.

- 3.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da se obvezuje donositi program održavanja komunalne infrastrukture te da će poslove deratizacije povjeravati sukladno odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima. Također navodi da će ubuduće donacije udrugama dodjeljivati na temelju programa javnih potreba odabranih nakon provedenih natječaja ili objavljenih javnih poziva.*

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 2007., utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na pravodobno i potpuno prikupljanje proračunskih prihoda, te donošenje programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, ponovljene su i u 2013.
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana i financijskim izvještajima iskazana vrijednost nerazvrstanih cesta. Općina je donijela Odluku o nerazvrstanim cestama kojom je određeno da jedinstveni upravni odjel upravlja nerazvrstanim cestama, vodi jedinstvenu bazu podataka, te obavlja poslove knjigovodstvenog evidentiranja nerazvrstanih cesta kao imovine Općine. Prema evidenciji Općina ima nerazvrstane ceste ukupne dužine 237 680 m, ali vrijednost nerazvrstanih cesta nije utvrđena. Rashodi za subvencije u iznosu 230.727,00 kn su evidentirane u razdoblju kada su sredstva isplaćena korisnicima, a trebali su biti evidentirani u vrijeme nastanka poslovnog događaja. (točka 1. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja koncem 2013. iznose 2.281.237,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.750.023,00 kn Općina je upućivala opomene, dok mjere naplate nije poduzimala. Opomena za naplatu navedenih dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 15.763.664,00 kn. U okviru materijalnih rashoda su evidentirani rashodi za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 3.061.105,00 kn. Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture Općina nije donijela. Tekuće donacije zajednici sportskih udruga, kulturno umjetničkim društvima i udrugama građana ostvarene u iznosu 400.800,00 kn su dodijeljene na temelju programa javnih potreba u sportu i kulturi, a natječaj, odnosno javni poziv za predlaganje programa nije proveden. (točka 3. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 14 naselja s ukupno 3 689 stanovnika. Koncem 2013. Općina je imala šest zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Tomo Kovačić. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 15.934.909,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 15.763.664,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 171.245,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz 2012. iznosi 622.543,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 451.298,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 7.938.803,00 kn ili 49,8 %, pomoći u iznosu 3.465.175,00 kn ili 21,8 %, te od imovine u iznosu 2.340.645,00 kn ili 14,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 4.781.996,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 30,0 %. Potraživanja koncem 2013. iznose 3.373.020,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 27.823,00 kn ili 0,8 %. Dospjela potraživanja iznose 2.281.237,00 kn ili 67,6 % ukupnih potraživanja. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2014.) su naplaćena u iznosu 1.329.027,00 kn. Stanje primljenih zajmova koncem 2013. iznosi 2.865.081,00 kn, a odnosi se na stanje kredita iz ranijih godina od poslovnih banaka za financiranje obnove i razvitka komunalne infrastrukture, te izgradnje vodoopskrbne mreže. Općina se u 2013. nije zaduživala niti davala jamstva. Sredstva osigurana u proračunu su korištena za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine. Vrijednosno su značajniji ostali rashodi (tekuće donacije i kapitalne pomoći) u iznosu 5.344.307,00 kn ili 33,9 %, materijalni rashodi u iznosu 5.231.872,00 kn ili 33,2 % te rashodi za zaposlene u iznosu 2.244.019,00 kn ili 14,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Obveze koncem godine iznose 3.766.508,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 692.451,00 kn ili 15,5 %. Dospjele obveze koncem godine iznose 310.865,00 kn ili 8,3 % ukupnih obveza i do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2014.) su u cijelosti podmirene. Donesen je plan nabave za 2013. kojim je nabava roba, radova i usluga planirana u vrijednosti 10.642.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednosti. Objavljen je na internetskoj stranici Općine. Prema Izvještajima o sklopljenim ugovorima, u 2013. je zaključen jedan ugovor o nabavi radova u vrijednosti 1.020.375,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabave radova i usluga do 70.000,00 kn, odnosno 200.000,00 kn i 500.000,00 kn (od prosinca 2013.) su ugovorene u vrijednosti 177.998,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom 2013. nije bilo poništavanja postupaka nabave. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma se vodi i objavljen je na internetskoj stranici Općine. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na pravodobno i potpuno prikupljanje prihoda, donošenje programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture koje su i ponovljene, te nepravilnosti vezane uz računovodstveno poslovanje i tekuće donacije, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.