



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA POLIČNIK

Zadar, listopad 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2013.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	7
	Nalaz za 2013.	9
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/14-02/83
URBROJ: 613-15-14-6

Zadar, 30. listopada 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE POLIČNIK 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 Poličnik (dalje u tekstu: Općina) za 2013.

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

Postupci revizije provedeni su od 28. svibnja do 30. 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 Zadarske županije. Obuhvaća deset naselja s 4 664 stanovnika (prema službenim rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Prema odredbi 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 koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Poslovi iz samoupravnog djelokruga obavljaju se putem jedinstvenog upravnog odjela. U Općini je koncem 2013. bilo 26 zaposlenika (od čega je 25 zaposleno na neodređeno vrijeme, a jedan na određeno vrijeme). Ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem je koncem 2013. bilo 18 zaposlenika. Kao jedini osnivač u vlasništvu ima trgovačko društvo, koje je osnovano za obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti. Osim navedenog, zajedno s drugim jedinicama lokalne samouprave suosnivač je tri trgovačka društva, od čega u društvu registriranom za opskrbu vodom ima 3,1 % udjela u temeljnom kapitalu, društvu registriranom za obavljanje usluge prijevoza putnika u javnom prometu 4,6 % i u društvu registriranom za obavljanje usluga održavanja čistoće 4,5 % udjela u temeljnom kapitalu. Općinsko vijeće ima 13 članova. Donesen je Statut, Pravilnik o unutarnjem redu i drugi opći akti. Tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Davor Lončar.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 27.569.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2013., prihodi i rashodi planirani su u iznosu 22.894.434,00 kn, što je za 4.674.566,00 kn ili 17,0 % manje od planiranih proračunom. Na temelju odredbe 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 rashodi za 2014. u iznosu 25.850.000,00 kn te za 2015. u iznosu 28.600.000,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 20.074.536,00 kn, što je za 2.012.524,00 kn ili 9,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2013. ostvareni su za 2.819.898,00 kn ili 12,3 % manje od planiranih. Vlastite prihode i namjenske prihode i primitke proračunski korisnik ne uplaćuje u proračun Općine.

U tablici broj 1 daju se 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	4.179.695,00	4.852.850,00	116,1
2.	Pomoći	5.321.140,00	5.187.547,00	97,5
3.	Prihodi od imovine	157.318,00	1.245.782,00	791,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.811.848,00	5.248.641,00	90,3
5.	Prihodi od donacija	7.000,00	0,00	-
6.	Ostali prihodi	282.309,00	625,00	0,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.327.750,00	3.539.091,00	55,9
	Ukupno	22.087.060,00	20.074.536,00	90,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.248.641,00 kn ili 26,2 %, prihodi od pomoći u iznosu 5.187.547,00 kn ili 25,8 % i prihodi od poreza u iznosu 4.852.850,00 kn ili 24,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 4.785.498,00 kn ili 23,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesiju, spomeničku rentu, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, vodni doprinos, prihode za izradu detaljnih planova uređenja poslovne zone, prihode za nezaposlene osobe u javnom radu, naknade za grobnice i katastarsku izmjeru, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknade za priključenje na vodu i električnu energiju i prihode od prodaje zemljišta. Ostvareni su u iznosu 13.980.277,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 69,6 %. Prihodi su korišteni za propisane namjene.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 4.852.850,00 kn, a odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu 4.290.939,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 468.371,00 kn i općinskih poreza (porez na tvrtku ili naziv i porez na potrošnju) u iznosu 93.540,00 kn. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 5.187.547,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 4.154.659,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.032.888,00 kn. Tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 3.686.216,00 kn (porez na dobit kojeg Općini kao području posebne državne skrbi ustupa država i sufinanciranje predškolskog odgoja), te županijskog proračuna u iznosu 468.443,00 kn (sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni, naknade biračkim odborima i izbornim povjerenstvima, za kapitalna ulaganja, tekuće rashode, sufinanciranje sadnica, za ogrjev korisnicima socijalne skrbi, za kulturne i športske manifestacije, te dječjem vrtiću za sufinanciranje programa predškolskog odgoja). Kapitalne pomoći u iznosu 1.032.888,00 kn doznačene su iz Ministarstva poduzetništva i obrta u svrhu sufinanciranja projekta izgradnje poduzetničkih zona.

U strukturi prihoda od imovine vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje prava građenja na građevinskom zemljištu u poduzetničkim zonama u iznosu 1.114.621,00 kn ili 89,4 % i prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu 110.213,00 kn ili 8,8 % ukupno ostvarenih prihoda od imovine.

U strukturi prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 1.904.552,00 kn ili 36,3 % i komunalne naknade u iznosu 1.773.069,00 kn ili 33,8 %.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 3.539.091,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od prodaje građevinskog zemljišta u poduzetničkoj zoni Općine u iznosu 2.417.817,00 kn. Tijekom 2013. provedena su tri natječaja za prodaju više čestica građevinskog zemljišta. S odabranim kupcima zaključeno je pet ugovora o kupnji pet čestica ukupne površine 32 912 m².

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 21.092.721,00 kn, što je za 904.750,00 kn ili 4,1 % manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi su za 2013. ostvareni za 1.801.713,00 kn ili 7,9 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se 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	3.765.924,00	4.050.322,00	107,6
2.	Materijalni rashodi	2.847.814,00	3.270.830,00	114,9
3.	Financijski rashodi	16.816,00	40.460,00	240,6
4.	Subvencije	420.431,00	372.531,00	88,6
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.026.156,00	921.039,00	89,8
6.	Ostali rashodi	1.276.723,00	3.603.877,00	282,3
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	12.643.607,00	8.833.662,00	69,9
	Ukupno	21.997.471,00	21.092.721,00	95,9
	Višak prihoda	89.589,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	1.018.185,00	-

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.833.662,00 kn ili 41,9 %, rashodi za zaposlene u iznosu 4.050.322,00 kn ili 19,2 %, ostali rashodi u iznosu 3.603.877,00 kn ili 17,1 % i materijalni rashodi u iznosu 3.270.830,00 kn ili 15,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.334.030,00 kn i imaju udjel 6,3 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 4.050.322,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 3.383.785,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 496.971,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 169.566,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 3.270.830,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.392.975,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.020.509,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 606.653,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 250.693,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na rashode za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 1.176.120,00 kn ili 84,4 % rashoda za usluge. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja ostvareni su rashodi za naknade za rad članovima općinskog vijeća u iznosu 70.527,00 kn. Prema odluci općinskog vijeća iz srpnja 2009. i srpnja 2013. naknada se isplaćuje po nazočnosti na sjednici u neto iznosu 1.000,00 kn predsjedniku općinskog vijeća, 700,00 kn potpredsjedniku i 500,00 kn članovima općinskog vijeća.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 3.603.877,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 1.253.506,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 529.421,00 kn i naknade šteta fizičkim osobama za zemljište u iznosu 1.820.950,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za tekuće donacije ostvareni su za donacije udrugama iz područja sporta u iznosu 720.960,00 kn. Kapitalne donacije u iznosu 529.421,00 kn odnose se na donacije Osnovnoj školi Poličnik za radove na nadogradnji školske zgrade.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 8.833.662,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na radove na izgradnji komunalne infrastrukture gospodarske zone Murvica Jug u iznosu 2.849.356,00 kn, rekonstrukciju i dogradnju općinske zgrade u iznosu 1.643.973,00 kn i izgradnju cesta u iznosu 1.244.078,00 kn.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.018.185,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 424.134,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 594.051,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 173.330.432,00 kn.

U tablici broj 3 daju se 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	154.897.720,00	163.738.434,00	105,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	635.471,00	635.471,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	150.240.924,00	158.475.892,00	105,5
1.3.	Postrojenja i oprema	242.794,00	303.883,00	125,2
1.4.	Druga nefinancijska imovina	3.778.531,00	4.323.188,00	114,4
2.	Financijska imovina	11.085.007,00	9.591.998,00	86,5
2.1.	Novčana sredstva	1.712.440,00	696.581,00	40,7
2.2.	Ostala potraživanja	13.767,00	40.721,00	295,8
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	6.430.298,00	6.430.298,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.928.502,00	2.424.398,00	82,8
	Ukupno imovina	165.982.727,00	173.330.432,00	104,4
3.	Obveze	1.401.826,00	1.447.779,00	103,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	507.631,00	685.749,00	135,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	894.195,00	762.030,00	85,2
4.	Vlastiti izvori	164.580.901,00	171.882.653,00	104,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	165.982.727,00	173.330.432,00	104,4

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost poslovnih objekata (uredski prostori, zgrade obrazovnih i kulturnih institucija, poslovne zone, sportski i drugi objekti) u iznosu 100.182.506,00 kn, cesta i ostalih prometnih objekata u iznosu 26.528.240,00 kn, objekata vodoopskrbe u iznosu 14.661.185,00 kn te ostalih građevinskih objekata (javna rasvjeta, sportski tereni, spomenici) u iznosu 16.373.578,00 kn.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici koncem godine iskazana je u iznosu 6.430.298,00 kn. Odnosi se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Općine registriranih za obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti.

Potraživanja koncem 2013. iznose 2.465.119,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.424.398,00 kn i potraživanja za više plaćene poreze od zaposlenih i ostala potraživanja u iznosu 40.721,00 kn. Do lipnja 2014. naplaćeno je 283.511,00 kn.

Obveze koncem 2013. iznose 1.447.779,00 kn, od čega se na obveze za rashode poslovanja odnosi 685.749,00 kn, a na obveze za nabavu nefinancijske imovine 762.030,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.260.685,00 kn, a obveze u iznosu 187.094,00 kn nisu dospjele. Vrijednosno najznačajnije dospjele obveze odnose se na obveze za radove na izgradnji objekata komunalne infrastrukture u gospodarskoj zoni u iznosu 250.000,00 kn te za rekonstrukciju i dogradnju općinske zgrade u iznosu 131.581,00 kn. Na dospjele obveze starije od 61 dan odnosi se 648.061,00 kn ili 51,4 % ukupno dospjelih obveza. Od dospjelih obveza, do lipnja 2014. podmireno je 679.625,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

Područja revizije određena su 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 proračuna i podacima iz ranijeg razdoblja, 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 korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje potraživanja i obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu. Naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te obračunavanje komunalne naknade i naknade za sakupljanje i odvoz komunalnog otpada u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju je naložio ostvarenje rashoda do visine planirane u proračunu, isplatu sredstava za plaće u skladu s propisima, obavljanje komunalne djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta te donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s propisima. Naložio je nabavu električne energije, goriva i radova za izgradnju grobnica obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- komunalna naknada obračunava se u skladu s propisima, a obračun i naplatu naknade za sakupljanje i odvoz komunalnog otpada obavlja komunalno društvo u suvlasništvu Općine
- kod održavanja nerazvrstanih cesta te donošenja programa održavanja komunalne infrastrukture i izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture postupljeno je u skladu s propisima.

Nalozi u postupku izvršenja:

- potraživanja za prihode poslovanja evidentirana su u glavnoj knjizi, a analitičke evidencije potraživanja po rokovima dospelosti i starosti se ne vode
- obavljen je popis imovine i obveza, ali nije sveobuhvatan, jer popisom nije obuhvaćana vrijednost građevnog zemljišta, nematerijalne imovine, građevnih objekata, nasada maslina u poduzetničkoj zoni, računalnih programa, udjela u temeljnom kapitalu u vlastitom trgovačkom društvu te potraživanja za prihode od nefinancijske imovine, dok su podaci o popisu opreme i sitnog inventara iskazani količinski, a ne i vrijednosno.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- za naplatu prihoda nisu poduzimane raspoložive mjere
- pojedini rashodi ostvareni su iznad iznosa planiranih proračunom
- masa sredstava za plaće utvrđena je u većem iznosu od dozvoljenog
- kod nabave motornog benzina i dizel goriva nije postupljeno 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, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

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

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Uz proračun, kao njegov sastavni dio nije donesen plan razvojnih programa. Prema odredbi članka 16. Zakona o proračunu, proračun se sastoji od općeg i posebnog dijela, a na razini jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i od plana razvojnih programa. Plan razvojnih programa je dokument jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen za trogodišnje razdoblje, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2013. rashodi su planirani u iznosu 22.894.434,00 kn. Iznad plana ostvareni su ostali rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna, tekuće donacije, kapitalne donacije i rashodi za nabavu opreme, koji su ostvareni više za 455.424,00 kn ili 12,1 %. Odredbom članka 5. Zakona o proračunu propisano je da se sredstva proračuna koriste za financiranje rashoda, funkcija i programa državnih tijela i tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i drugih proračunskih i izvanproračunskih korisnika u visini utvrđenoj proračunom.

Godišnji popis imovine i obveza za 2013. nije obavljen na propisani način. Popisana je financijska imovina (novčana sredstva, udjeli u temeljnim kapitalima javnih trgovačkih društava u kojima je Općina suvlasnik i dio potraživanja), obveze i dio nefinancijske imovine (oprema i sitni inventar). Oprema i sitni inventar iskazani su količinski, a ne i vrijednosno. Vrijednost građevnog zemljište, nematerijalne imovine, građevnih objekata, nasada maslina, računalnih programa, udjela u temeljnom kapitalu u vlastitom trgovačkom društvu te potraživanja za prihode od nefinancijske imovine, nije obuhvaćena popisom imovine. Odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) popis imovine i obveza mora se 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.

Početak godine iskazana je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 154.897.720,00 kn. Tijekom godine nabavljena je i u poslovnim knjigama Općine evidentirana imovina u vrijednosti 8.840.714,00 kn, a ispravak vrijednosti za 2013. nije obavljen te je stanje nefinancijske imovine koncem godine iskazano u iznosu 163.738.434,00 kn.

U 2013. Općina nije obavila ispravak vrijednosti dugotrajne imovine, što nije u skladu s odredbom članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je, između ostalog, propisano da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom te da se za ispravak vrijednosti imovine umanjuju vlastiti izvori. Iz navedenog slijedi da u Bilanci stanje imovine te obveza i vlastitih izvora nije točno iskazano, što nije u skladu s odredbom članka 4. navedenog Pravilnika, kojom je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

U okviru nefinancijske imovine, između ostalog, evidentirani su objekti vodoopskrbe u vrijednosti 14.661.185,00 kn. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge. Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13) je propisano da su jedinice lokalne samouprave dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu Zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu ove odredbe donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi je gradonačelnik, odnosno načelnik općine. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) postupak prijenosa nije započeo.

Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja pojedinih prihoda i rashoda od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Odredbom članka 17. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), propisano je da je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih (iznad 10 posto) odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Vlastiti prihodi i namjenski prihodi i primici proračunskog korisnika nisu uplaćivani u proračun. Postupanje s vlastitim prihodima i namjenskim prihodima i primicima proračunskog korisnika odnosno izuzeće od obveze uplate navedenih prihoda i primitaka nije određeno Odlukom o izvršavanju proračuna Općine za 2013. Prema odredbama članaka 48. i 52. Zakona o proračunu, vlastiti prihodi i namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika se trebaju uplatiti u proračun, a izuzeća od uplate se određuju odlukom o izvršavanju proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana razvojnih programa te korištenje sredstava proračuna do visine utvrđene proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se obavljanje sveobuhvatnog popisa imovine i obveza te obavljanje ispravka vrijednosti dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže se sastavljanje Bilješki uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje radnji radi prijenosa komunalnih vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodne usluge u skladu s odredbama Zakona o vodama. Nalaže se odlukom o izvršavanju proračuna utvrditi postupanje s vlastitim prihodima i namjenskim prihodima i primicima proračunskog korisnika.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navela da je donesena desetogodišnja strategija razvoja Općine koja je temelj kod donošenja drugih planova i programa Općine. Vezano uz popis građevinskog zemljišta, navela je da joj nije poznato na što se odnosi vrijednost građevinskog zemljišta te da u svom vlasništvu nema građevinskog zemljišta, osim u zoni Mazija. Također, navela je da su sva druga zemljišta, ako i jesu u zemljišnim knjigama zavedena kao vlasništvo Općine, u dugogodišnjem posjedu pojedinaca koji su upisani u katastarske operate. Navela je da maslinici nisu u vlasništvu Općine nego pripadaju komunalnom društvu koje je zemljište dobilo u koncesiju. Nadalje, u očitovanju obrazlaže da objekte vodoopskrbe nije prenijela trgovačkom društvu, isporučitelju vodne usluge, jer većinski vlasnik nije htio na skupštini trgovačkog društva utvrditi nove udjele u temeljnom kapitalu. Također, navela je da je sve izgrađene vodovodne sustave morala zapisnički predati spomenutom trgovačkom društvu kako bi stanovništvu omogućili priključak na vodovodnu mrežu te da zapisnik o primopredaji sadrži sve podatke.*

2. Potraživanja

2.1. Potraživanja koncem 2013. iznose 2.465.119,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2012., manja su za 477.150,00 kn ili 16,2 %. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prihode od komunalne naknade u iznosu 1.643.882,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 191.342,00 kn. Slijede, potraživanja za prihode od odvoza komunalnog otpada u iznosu 174.044,00 kn, poreza na tvrtku u iznosu 127.385,00 kn, izgradnje grobnica u iznosu 111.000,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 59.396,00 kn, katastarske izmjere u iznosu 55.000,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u iznosu 50.429,00 kn te potraživanja za prihode od poreza na potrošnju u iznosu 11.919,00 kn. Potraživanja naplaćuje nadležni općinski upravni odjel. Za naplatu potraživanja za navedene prihode, nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. Općina je upućivala opomene pravnim osobama za potraživanja za komunalnu naknadu, a opomena za naplatu neporeznih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. 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 i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Općina ne vodi analitičke evidencije potraživanja po rokovima dospelosti i starosti. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode analitička knjigovodstva potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugim podacima). Analitičke evidencije ne moraju voditi, ako izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebne podatke.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se vođenje analitičkih evidencija potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina se nije očitovala na ovu točku nalaza.

3. Rashodi

3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 21.092.721,00 kn, što je za 904.750,00 kn ili 4,1 % manje od ostvarenih prethodne godine. Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.833.662,00 kn ili 41,9 %, rashodi za zaposlene u iznosu 4.050.322,00 kn ili 19,2 %, ostali rashodi u iznosu 3.603.877,00 kn ili 17,1 % i materijalni rashodi u iznosu 3.270.830,00 kn ili 15,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 4.050.322,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlenike Općine u iznosu 2.233.474,00 kn, dječjeg vrtića u iznosu 1.278.685,00 kn i rashode za plaće zaposlenika koji su zaposleni u Općini prema Programu javnog rada i čije plaće financira Hrvatski zavod za zapošljavanje na temelju ugovora zaključenih s Općinom u iznosu 538.163,00 kn.

Rashodi za zaposlenike Općine odnose se na plaće u iznosu 2.119.887,00 kn (bruto plaće 1.840.180,00 kn, doprinosi na plaće 279.707,00 kn) i ostale rashode u iznosu 113.587,00 kn. Isplaćena masa sredstava za plaće veća je od dozvoljene. Prema propisima dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća iznosila je 2.004.819,00 kn (što je 20,0% od osnovice 10.024.095,00 kn), a isplaćeno je 2.119.887,00 kn ili 21,1% od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), prema kojoj masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0 % prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjenih za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija, osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona, prihode iz posebnih ugovora (sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu) te prihode ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija.

Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna i isplate plaće zaposlenicima postupiti u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- Održavanje komunalne infrastrukture

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.176.120,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za održavanje javne rasvjete (održavanje 84.886,00 kn i električna energija za javnu rasvjetu 403.458,00 kn) u iznosu 488.344,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 331.728,00 kn i održavanje groblja u iznosu 130.369,00 kn.

Programom održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva u iznosu 1.055.000,00 kn. Navedeni program sadrži opis poslova održavanja, procjenu financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa i izvore financiranja, a ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja.

Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 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), programom održavanja obvezno se, između ostaloga, utvrđuje i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova.

Odlukom o komunalnim djelatnostima Općine, između ostalog, poslovi dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije te prigodno ukrašavanje Općine određeni su komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja. Rashodi za poslove deratizacije i dezinfekcije ostvareni su u iznosu 87.250,00 kn, a rashodi za prigodno ukrašavanje ostvareni su u iznosu 20.070,00 kn. S obzirom da je Općina odlukom o komunalnim djelatnostima utvrdila poslove dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije i prigodno ukrašavanje komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja, potrebno je programom održavanja komunalne infrastrukture planirati i pratiti ostvarenje spomenutih usluga. Odlukom o komunalnim djelatnostima Općine je, između ostaloga, određeno da se komunalna djelatnost prigodno ukrašavanje povjerava vlastitom pogonu ili vlastitom trgovačkom društvu, a ako se obavljanje pojedine komunalne djelatnosti ne može osigurati povjeravanjem vlastitom pogonu ili vlastitom trgovačkom društvu, djelatnost se povjerava ovlaštenoj fizičkoj ili pravnoj osobi dodjelom koncesije ili putem ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Prema odluci o komunalnim djelatnostima postupak povjeravanja komunalnih poslova na temelju pisanog ugovora provodi se prikupljanjem ponuda ili putem javnog natječaja. Općinsko vijeće donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Usluge prigodnog ukrašavanja povjereni su pravnim osobama izravnim ugovaranjem bez provedbe prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu i odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima Općine, jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalne djelatnosti prigodnog ukrašavanja povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Također, načelnik Općine donosi odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a vijeće odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora, te se sklapa ugovor o povjeravanju komunalnih poslova najdulje na vrijeme od četiri godine.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture planiranje poslova deratizacije, dezinfekcije i dezinfekcije i poslova prigodnog ukrašavanja s iskazom financijskih sredstava, naznakom izvora financiranja, praćenje ostvarenja kroz izvješće o izvršenju programa, u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti propisane podatke te obavljanje poslova komunalne djelatnosti prigodno ukrašavanje u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima Općine.

- Donacije

U okviru ostalih rashoda ostvarene su tekuće donacije udrugama iz područja sporta, kulture te udrugama iz domovinskog rata, udruzi umirovljenika i ostalim udrugama u iznosu 918.913,00 kn. Objavljen je javni poziv i doneseni su programi javnih potreba u sportu, kulturi i za udruge za 2013. Sredstva su udrugama doznačena na temelju programa financiranja javnih potreba i odluka načelnika. Općina nije propisala uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava.

Prema odredbi 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 i objaviti javne pozive za dodjelu sredstava. U listopadu 2014. stupio je 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.

Tekuće donacije političkim strankama nisu ostvarene. Općinsko vijeće donijelo je u listopadu 2013. Odluku o raspoređivanju sredstava političkim strankama i nezavisnim kandidatima u Općinskom vijeću Općine Poličnik prema kojoj je za svakog člana utvrđen iznos 100,00 kn, a za svakog ženskog člana iznos 150,00 kn godišnje, što je ukupno 1.350,00 kn. Općinsko vijeće ima 13 članova, a čine ga članovi triju političkih stranaka. U 2013. Općina nije izdvojila i doznačila sredstva političkim strankama za članove Općinskog vijeća.

Prema odredbi članka 3. stavka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/1, 27/13 i 2/14), sredstva za redovno godišnje financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: lokalna jedinica), dužna je osigurati lokalna jedinica, u iznosu koji se određuje u proračunu lokalne jedinice za svaku godinu za koju se proračun donosi.

Državni ured za reviziju nalaže propisivanje uvjeta, kriterija i procedura, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava u skladu s odredbama Zakona o udrugama. Nalaže se osigurati sredstva za redovno godišnje financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova Općinskog vijeća u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te je navela da se svakodnevno pri obavljanju komunalnih poslova pojavljuju dodatni neplanirani radovi koji se naknadno planiraju izmjenama i dopunama proračuna. U vezi obavljanja poslova komunalne djelatnosti prigodnog ukrašavanja, Općina je u očitovanju navela da je pri obavljanju spomenutih poslova postupala prema odredbama Zakona o javnoj nabavi umjesto prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te da nije provodila postupke nabave, jer je vrijednost spomenutih radova bila ispod 70.000,00 kn. Nadalje, u očitovanju je navela da donacije udrugama dodjeljuje na temelju javnog poziva te prijave korisnika programa koji dostavljaju izvješća o provedenim programima za prethodnu godinu, završne račune te programe održavanja raznih manifestacija. Također, Općina smatra da kriteriji za dodjelu nemaju velikog učinka, jer se sve odvija na amaterskoj osnovi te se visina donacije utvrđuje prema stvarnim troškovima provedenih programa.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave donesen je u prosincu 2012., a izmjene i dopune u prosincu 2013. Planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 10.817.123,00 kn. Plan nabave i izmjene plana objavljene su na internetskim stranicama Općine u propisanom roku. Općina je u 2013. provela sedam postupaka javne nabave i to četiri otvorena postupka i tri pregovaračka postupka bez prethodne objave.

Po provedenim otvorenim postupcima javne nabave zaključena su četiri ugovora prema kojima je ukupna vrijednost nabave ugovorena u iznosu 2.702.096,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Po provedenim pregovaračkim postupcima bez prethodne objave zaključena su tri ugovora prema kojima je ukupna vrijednost nabave ugovorena u iznosu 471.751,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ukupna nabava pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn iznosila je 6.208.510,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Općina ne vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, što nije u skladu s odredbom članka 21. Zakona javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), kojom je, između ostalog, propisano da je naručitelj obavezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci i registar objaviti na internetskim stranicama.

Rashodi za nabavu motornog benzina i dizel goriva ostvareni su u iznosu 151.714,00 kn. Za nabavu motornog benzina i dizel gorivo nije proveden propisani postupak javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da su javni naručitelji obveznici primjene navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te kod nabave roba postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navela da su svi sklopljeni ugovori o javnoj nabavi objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske te uključeni u Izvješće o sklopljenim ugovorima za 2013. i predani u propisanom roku. Također, navela je da vodi interni registar ugovora o javnoj nabavi sa svim podacima o pojedinim postupcima javne nabave (planirana vrijednost nabave, procijenjena vrijednost, odabrani ponuditelj, vrijednost ugovora, datum sklapanja ugovora).*

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 utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Nepravilnosti utvrđene revizijom za 2010., koje se odnose na poduzimanje raspoloživih mjera za naplatu prihoda, ostvarenje pojedinih rashoda iznad iznosa planiranih proračunom, isplatu sredstava za plaće u iznosu većem od dozvoljenog ponovljene su i u 2013.
 - Uz proračun nije donesen plan razvojnih programa. Ostali rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna, tekuće donacije, kapitalne donacije i rashodi za nabavu opreme, ostvareni su iznad plana za 455.424,00 kn ili 12,1 %. Godišnji popis imovine i obveza za 2013. nije obavljen na propisani način. Popisom nije obuhvaćena pojedina imovina, a pojedina imovina je u popisnim listama iskazana količinski, a ne i vrijednosno. U 2013. nije obavljen ispravak vrijednosti dugotrajne imovine. (točka 1. Nalaza)
 - Potraživanja koncem 2013. iznose 2.465.119,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.643.882,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 191.342,00 kn, odvoz komunalnog otpada u iznosu 174.044,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 127.385,00 kn, izgradnju grobnica u iznosu 111.000,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 59.396,00 kn, katastarsku izmjeru u iznosu 55.000,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u iznosu 50.429,00 kn te potraživanja za porez na potrošnju u iznosu 11.919,00 kn, odnosno ukupno 2.424.397,00 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
 - U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.176.120,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja, programom nisu planirane komunalne djelatnosti deratizacije i dezinfekcije i prigodno ukrašavanje, a rashodi su ostvareni u ukupnom iznosu 107.320,00 kn. Komunalna djelatnost prigodno ukrašavanje nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima. Udrugama iz područja sporta, kulture te udrugama iz domovinskog rata, udruzi umirovljenika i ostalim udrugama prenesena su sredstva u iznosu 918.913,00 kn prema objavljenom javnom pozivu i programima javnih potreba u sportu, kulturi i za udruge za 2013. Općina nije propisala uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava. (točka 3. Nalaza)

4. Općina ima deset naselja s ukupno 4 469 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima 26 zaposlenika. Ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem je koncem 2013. bilo 18 zaposlenika. Osnivač je jednog i suosnivač tri trgovačka društva, a ukupna vrijednost udjela u temeljnom kapitalu spomenutih društava iznosi 6.430.298,00 kn. U 2013. i u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2014.) odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Davor Lončar. Prihodi su ostvareni u iznosu 20.074.536,00 kn, a rashodi u iznosu 21.092.721,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.018.185,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 424.134,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 594.051,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.248.641,00 kn ili 26,2 %, prihoda od pomoći u iznosu 5.187.547,00 kn ili 25,8 % i prihoda od poreza u iznosu 4.852.850,00 kn ili 24,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 13.980.277,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 69,6 %. Potraživanja koncem 2013. iznose 2.465.119,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 477.150,00 kn ili 16,2 %. Koncem 2013. obveze iznose 1.447.779,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 1.260.685,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) podmireno je 679.625,00 kn dospjelih obveza. Općina tijekom 2013. nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala i nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.833.662,00 kn s udjelom 41,9 % u ukupno ostvarenim rashodima. Značajan udjel u ukupnim rashodima imaju rashodi za zaposlene u iznosu 4.050.322,00 kn ili 19,2 %, ostali rashodi (tekuće i kapitalne donacije i naknade štete) u iznosu 3.603.877,00 kn ili 17,1 % i materijalni rashodi u iznosu 3.270.830,00 kn ili 15,5 %. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na pravodobno i potpuno prikupljanje prihoda, ostvarivanje pojedinih rashoda iznad plana, isplatu sredstava za plaće u iznosu većem od dozvoljenog, koje su i ponovljene te nepravilnosti vezane uz planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode za održavanje komunalne infrastrukture i tekuće donacije udrugama, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.