



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA TORDINCI

Vinkovci, rujan 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	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/14-02/87
URBROJ: 613-18-14-6

Vinkovci, 29. rujna 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE TORDINCI 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 Tordinci (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 2. lipnja do 29. rujna 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 - Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Vukovarsko-srijemske županije. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 2 032 stanovnika, prema popisu iz 2011. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51A/13 i 148/13), Općina pripada prvoj 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 – 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 sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i pomoćnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2013. Općina ima 35 zaposlenika, šest na neodređeno vrijeme i 28 na određeno vrijeme (21 zaposlenik u javnim radovima i sedam zaposlenika u programu Pomoć u kući starijim osobama), a načelnik od srpnja 2013. dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno, prema odredbi članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općina nema proračunske korisnike, a suvlasnik je dva trgovačka društva. Doneseni su Statut i Pravilnik o unutarnjem redu te drugi općini akti. Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 6. lipnja 2013. je bio načelnik Josip Maletić, a od 7. lipnja 2013. i u vrijeme obavljanja revizije, načelnik Željko Matanović.

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 6.096.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2013. su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.243.000,00 kn, što je za 853.000,00 kn ili 14,0 % manje od planiranih proračunom. Vrijednosno najznačajnije smanjenje prihoda i primitaka se odnosi na primitke od dugoročnog zaduživanja u iznosu 2.097.000,00 kn. Vrijednosno najznačajnije smanjene rashoda i izdataka se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.990.000,00 kn (izgradnja nogostupa, izrada prostorno tehničke dokumentacije i radovi na građevinskom objektu). Uz proračun i izmjene proračuna su doneseni programi koji se odnose na financiranje javnih potreba u različitim područjima.

U skladu s odredbom 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 su planirani prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 4.769.000,00 kn, te za 2015. u iznosu 5.322.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane u razdoblju od 2013. do 2015. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju nogostupa u iznosu 4.000.000,00 kn, od čega 1.000.000,00 kn u 2013.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.889.992,00 kn, što je za 1.189.020,00 kn ili 32,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2013. ostvareni za 353.008,00 kn ili 6,7 % 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	1.993.560,00	1.838.639,00	92,2
2.	Pomoći	591.838,00	1.037.930,00	175,4
3.	Prihodi od imovine	313.727,00	607.627,00	193,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	399.836,00	396.029,00	99,0
5.	Prihodi od donacija	16.725,00	0,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	32.500,00	849.182,00	-
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	352.786,00	160.585,00	45,5
	Ukupno	3.700.972,00	4.889.992,00	132,1

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.838.639,00 kn ili 37,6 %, prihodi od pomoći u iznosu 1.037.930,00 kn ili 21,2 % te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 849.182,00 kn ili 17,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici (od imovine, od upravnih i administrativnih pristojbi i primici) iznose 1.164.241,00 kn ili 23,8 % ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni i vodni doprinos, doprinos za šume, spomeničku rentu, naknade za koncesije i naknade za legalizaciju objekata. Ostvareni su u iznosu 2.755.835,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 56,4 %.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 1.838.639,00 kn su sadržani porez i prirez na dohodak u iznosu 1.723.403,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 66.341,00 kn te općinski porezi (porez na potrošnju i na tvrtku) u iznosu 48.895,00 kn. Prirez porezu na dohodak uveden je po stopi od 5,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 1.037.930,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 446.092,00 kn ili 75,4 %, što je posljedica više ostvarenih tekućih pomoći u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi od pomoći se odnose na tekuće pomoći u iznosu 967.930,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 70.000,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva pomoći primljena su iz državnog proračuna u iznosu 345.621,00 kn za tekuće poslovanje, od Vukovarsko-srijemske županije u iznosu 297.533,00 kn za tekuće poslovanje (odnosi se na raspored dijela tekućih pomoći iz državnog proračuna za 2013. općinama i gradovima koji nisu izravni korisnici pomoći iz državnog proračuna u skladu s člankom 36. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna za 2013. - Narodne novine 139/12, 53/13 i 145/13), te od općine Jarmina u iznosu 264.000,00 kn za financiranje zaposlenika u Programu međugeneracijske solidarnosti "Pomoć u kući starijim osobama".

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 607.627,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 293.900,00 kn ili 93,7 %. Povećanje se odnosi na više ostvarene prihode od zakupa imovine. Vrijednosno značajniji prihodi od imovine se odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine (zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, poslovnih prostora i javnih površina) u iznosu 439.757,00 kn, koncesija (na poljoprivrednom zemljištu, za dimnjačarske poslove, skupljanje i odvoz komunalnog otpada, prijevoz pokojnika, distribuciju toplinske energije) u iznosu 143.916,00 kn, te naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 18.469,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 396.029,00 kn, od čega su značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 83.579,00 kn te prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 226.939,00 kn za sufinanciranje plaće za sedam zaposlenika prema programu Pomoć u kući i 14 zaposlenika prema programu Uređenje općine Tordinci i zaštita kulturne baštine.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 849.182,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 816.682,00 kn. Odnose se na prihod koji pripada Općini na temelju prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 160.585,00 kn, a odnose se na korištena sredstva kredita (ugovoreni dozvoljeni minus) na žiro računu kod poslovne banke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 4.011.748,00 kn, što je za 682.438,00 kn ili 14,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 1.231.252,00 kn ili 23,5 % 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	818.938,00	1.092.451,00	133,4
2.	Materijalni rashodi	1.913.957,00	1.464.204,00	76,5
3.	Financijski rashodi	66.263,00	37.905,00	57,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	97.397,00	314.190,00	322,6
5.	Ostali rashodi	960.817,00	608.548,00	63,3
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	252.095,00	141.664,00	56,2
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	584.719,00	352.786,00	60,3
	Ukupno	4.694.186,00	4.011.748,00	85,5
	Višak prihoda i primitaka	0,00	878.244,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	993.214,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu 1.464.204,00 kn ili 36,5 %, rashodi za zaposlene u iznosu 1.092.451,00 kn ili 27,2 % i ostali rashodi u iznosu 608.548,00 kn ili 15,2 %. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 846.545,00 kn i imaju udjel 21,1 % u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima.

U odnosu na prethodnu godinu znatno su više ostvarene naknade građanima i kućanstvima za 216.793,00 kn ili 222,6 %, dok su znatno manje ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 342.364,00 kn ili 40,9 %. Razlog povećanja naknada građanima i kućanstvima su više isplaćene jednokratne novčane pomoći i potpore za novorođenu djecu. Potpora je iznosila 1.000,00 kn po djetetu i isplaćena je za djecu rođenu od 2011. do 2013.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.092.451,00 kn. Odnose se na bruto plaće zaposlenih u iznosu 940.391,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 142.810,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 9.250,00 kn. Na plaće zaposlenih na neodređeno vrijeme u Jedinostvenom upravnom odijelu i načelnika (od srpnja 2013.) se odnosi 473.582,00 kn, zaposlene u javnim radovima 489.273,00 kn i na program međugeneracijske solidarnosti Pomoć u kući starijim osobama 120.346,00 kn. U razdoblju od 1. svibnja do 31. prosinca 2013. u provedbi programa javnih radova na uređenju javnih površina i programu međugeneracijske solidarnosti Pomoć u kući starijim osobama su bila zaposlena 24 zaposlenika na određeno vrijeme, od čega je plaće 21 zaposlenika sufinancirao Hrvatski zavod za zapošljavanje, a za tri zaposlenika Općina.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.464.204,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 786.840,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 405.917,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 246.245,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 25.202,00 kn.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja su evidentirane naknade za rad načelniku (do srpnja 2013.) i naknade za rad dva zamjenika načelnika (od kolovoza 2013.), koji prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, dužnost na koju su izabrani obavljali volonterski, u ukupnom iznosu 67.213,00 kn i naknade vijećnicima općinskog vijeća u iznosu 3.410,00 kn.

Naknade za rad načelnika i zamjenika načelnika su obračunane u skladu s odlukama općinskog vijeća iz 2010. i 2013. Vijećnici su pravo na naknadu ostvarivali po svakoj sjednici kojoj su bili nazočni u neto iznosu 150,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene u iznosu 314.190,00 kn se odnose na pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 216.190,00 kn i pomoći za novorođenu djecu u iznosu 98.000,00 kn. Ostvarene su na temelju Socijalnog programa, zamolbi korisnika te rješenja i odluka za dodjelu pomoći.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 608.548,00 kn se odnose na tekuće donacije sportskim društvima u iznosu 200.884,00 kn, dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 193.698,00 kn, kulturno umjetničkim društvima za rad i održavanje kulturnih manifestacija u iznosu 90.750,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 35.000,00 kn, ostale tekuće donacije udrugama u iznosu 34.827,00 kn, vijeću nacionalnih manjina za rad vijeća i njegovanje običaja mađarske nacionalne manjine u iznosu 18.400,00 kn, Crvenom križu u iznosu 16.258,00 kn, političkim strankama u iznosu 11.731,00 kn te osnovnoj školi u iznosu 7.000,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju zahtjeva korisnika u skladu s programima javnih potreba u sportu i kulturi te odluka. Korisnici sredstava su dostavili godišnja izvješća o trošenju proračunskih sredstava. Sredstva za rad političkih stranaka su doznačena u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13) i Odlukom o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka zastupljenih u Općinskom vijeću Općine Tordince za 2013.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na rashode za izgradnju cesta i staza u iznosu 106.850,00 kn, uređenje općinske zgrade u iznosu 16.988,00 kn, rekonstrukciju glavnog voda javne rasvjete u iznosu 14.688,00 kn i nabavu računala u iznosu 3.138,00 kn. Za vrijednost kapitalnih ulaganja je povećana imovina Općine.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 352.786,00 kn, a odnose se na otplatu glavnice po okvirnom kreditu (dozvoljeni minus na žiro računu) kod poslovne banke.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 878.244,00 kn. U financijskim izvještajima je iskazan preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 3.423.665,00 kn. Tijekom 2013. Općina je na temelju usklađenja s dobavljačem otpisala obveze u iznosu 162.167,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.383.254,00 kn ili 48,7 % u odnosu na ostvarene prihode i primitke.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 27.979.241,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	25.178.864,00	24.958.324,00	99,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	14.433.861,00	14.433.861,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	10.493.788,00	10.395.169,00	99,1
1.3.	Postrojenja i oprema	142.921,00	98.527,00	68,9
1.4.	Prijevozna sredstva	1.574,00	1.287,00	81,8
1.5.	Druga nefinancijska imovina	106.720,00	29.480,00	27,6
2.	Financijska imovina	2.988.217,00	3.020.917,00	101,1
2.1.	Novčana sredstva	6.197,00	5.806,00	93,7
2.2.	Jamčevni polozi	51.576,00	51.576,00	100,0
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	2.001.715,00	2.001.715,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	928.729,00	961.820,00	103,6
Ukupno imovina		28.167.081,00	27.979.241,00	99,3
3.	Obveze	3.904.221,00	2.671.220,00	68,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.896.197,00	2.017.837,00	69,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	655.238,00	492.798,00	75,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	352.786,00	160.585,00	45,5
4.	Vlastiti izvori	24.262.860,00	25.308.021,00	104,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		28.167.081,00	27.979.241,00	99,3

U bilanci na dan 31. prosinca 2013. je iskazana vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 24.958.324,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu je manja za 220.540,00 kn ili 0,9 %. Tijekom 2013. je nabavljena nefinancijska imovina u vrijednosti 141.664,00 kn i evidentiran je ispravak vrijednosti imovine u iznosu 362.204,00 kn.

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskog i poljoprivrednog zemljišta u iznosu 14.433.861,00 kn, građevinskih objekata (upravna zgrada, vatrogasni domovi, četiri mrtvačnice, ceste, domovi kulture) u iznosu 10.395.169,00 kn, opreme (računala i računalna oprema, uredski namještaj i druga oprema) u iznosu 98.527,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 29.480,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 1.287,00 kn.

Koncem 2013. potraživanja iznose 961.820,00 kn i veća su za 33.091,00 kn ili 3,6 % u odnosu na početak godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja. Dospjela potraživanja iznose 904.455,00 kn od kojih su vrijednosno značajnija potraživanja za općinske poreze u iznosu 236.427,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 212.854,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 155.180,00 kn, naknadu za koncesije za poljoprivredno zemljište u vlasništvu države u iznosu 62.208,00 kn te potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 48.435,00 kn.

Koncem 2013. jamčevni polozi su iskazani u iznosu 51.576,00 kn, a odnose se na polog kod poslovne banke na temelju kojeg je ranijih godina odobren kredit za nabavu vozila na leasing. Nabava osobnog vozila na leasing u vrijednosti 40.655 EUR je obavljena 2010. izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka nabave. Izravno ugovaranje nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08, 97/09, 90/11, 83/13 i 143/13), prema kojima je Općina obveznik primjene spomenutog Zakona.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici se odnosi na udjele u trgovačkom društvu za opskrbu i odvodnju u iznosu 1.975.200,00 kn te udio u glavnici trgovačkog društva za novinsko i radio – informativnu djelatnost u iznosu 26.515,00 kn.

Koncem 2013. obveze iznose 2.671.220,00 kn i dospjele su. U odnosu na prethodnu godinu, obveze su manje za 1.233.001,00 kn ili 31,6 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.017.837,00 kn (obveze za primljene jamčevine u iznosu 1.173.954,00 kn, materijalne rashode u iznosu 718.862,00 kn, obveze za financijske rashode u iznosu 120.985,00 kn i obveze za zaposlene u iznosu 4.036,00 kn), obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 492.798,00 kn te obveze za primljene kredite u iznosu 160.585,00 kn. Od ukupnih obveza koncem 2013., do lipnja 2014. je podmireno 726.234,00 kn.

Općina je u svibnju 2012. i 2013. zaključila s poslovnim bankom ugovore o okvirnom kreditu po poslovnom računu na razdoblje od jedne godine s namjenom mogućnosti korištenja sredstava do maksimalnog iznosa 370.000,00 kn (iznos odobrenog kredita uz kamatnu stopu 6,5 % godišnje), kada na računu nema dovoljno sredstava. Kamata se obračunavala mjesečno, a otplata glavnice na dan dospjeća kredita. Kao sredstvo osiguranja otplate kredita Općina je banci predala dvije bjanko mjenice i zadužnicu. Prekoračenje po poslovnom računu na dan 31. prosinca 2013. je iskazano u iznosu 160.585,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i 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. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela i drugim zaposlenicima Općine, te 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 evidentiranje rashoda i obveza u poslovnim knjigama prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, sredstva od kapitalnih pomoći koristiti za dobivene namjene, poduzimanje mjera za naplatu proračunskih prihoda, ustrojavanje registra umrlih osoba s položajnim planovima grobnih mjesta i očevidnika o ukopu umrlih osoba te za korištenje grobnih mjesta ispostavljati rješenja. Naložio je pridržavanje ugovorenih rokova izvođenja radova, pri zaključivanju ugovora utvrđivanje kaznenih odredbi u slučaju prekoračenja ugovorenih rokova te obračunavanje ugovorenih kazni u slučaju prekoračenja roka izvođenja radova.

Državni ured za reviziju je predložio izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza te uređivanje odnosa u pogledu raspolaganja imovinom koja je zajednički financirana proračunskim sredstvima i sredstvima komunalnog društva.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporuci je postupljeno, te prema kojim nalogima i preporuci nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- rashodi i obveze su evidentirani u poslovnim knjigama prema modificiranom računovodstvenom načelu, odnosno na temelju nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose
- pri izvođenju radova se pridržavalo ugovorenih rokova
- pri zaključivanju ugovora su utvrđene kaznene odredbe za slučaj prekoračenja ugovorenih rokova
- uređeni su odnosi u pogledu raspolaganja imovinom koja su zajednički financirana proračunskim sredstvima i sredstvima komunalnog društva.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- sredstva od kapitalnih pomoći nisu korištena za dobivene namjene
- mjere za naplatu proračunskih prihoda nisu poduzimane
- registri umrlih osoba s položajnim planovima grobnih mjesta i očevidnici o ukopu umrlih osoba nisu ustrojani, te nisu ispostavljena rješenja za korištenje grobnih mjesta
- iako je za 2013. ostvaren višak prihoda i primitaka, preneseni manjak prihoda i primitaka je i nadalje vrijednosno značajan, a program mjera za pokriće manjka i podmirenje dospjelih obveza nije donesen.

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

Nalaz za 2013.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Računovodstveno poslovanje se obavlja prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo i drugim propisima, kojima je uređeno poslovanje Općine.

Na dan 31. prosinca 2013., u glavnoj knjizi nisu evidentirana, financijskim izvještajima iskazana, te popisom imovine obuhvaćena potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koji pripada Općini u iznosu 1.548.877,00 kn (odnosi se na prodaju poljoprivrednog zemljišta uz obročnu otplatu).

Nadalje, vrijednost udjela Općine u glavnici trgovačkog društva je iskazana u iznosu 1.975.200,00 kn, umjesto u iznosu 2.602.800,00 kn, što je manje za 627.600,00 kn. Tijekom godine je trgovačko društvo, u čijem temeljnom kapitalu Općina ima udjel 0,8 %, povećalo temeljni kapital, što nije evidentirano u poslovnim knjigama Općine, a utvrđeno je uvidom u Odluku o povećanju temeljnog kapitala trgovačkog društva i Rješenjem trgovačkog suda. Prema odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a popis imovine i obveza se mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja stanja imovine iskazane u poslovnim knjigama s njihovim stvarnim stanjem prema popisu.

Državni ured za reviziju nalaže imovinu evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima, te obuhvatiti popisom imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će nepravilnosti vezane uz računovodstveno poslovanje što žurnije otkloniti.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.889.992,00 kn, što je za 1.189.020,00 kn ili 32,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od poreza u iznosu 1.838.639,00 kn, pomoći u iznosu 1.037.930,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 849.182,00 kn, te prihode od imovine u iznosu 607.627,00 kn.

- Prihodi koji imaju propisanu namjenu

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni i vodni doprinos, doprinos za šume, spomeničku rentu i naknade za legalizaciju objekata. U 2013. su ostvareni u iznosu 2.755.835,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 56,4 %. Općina nema ustrojenu evidenciju koja omogućuje praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja i programima/aktivnostima. Revizijom je utvrđeno da je za propisane namjene utrošeno 1.719.632,00 kn, a sredstva u iznosu 1.036.203,00 kn (sredstva od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 966.203,00 kn te sredstva pomoći od Općine Dobrinj primljena za izradu projektne dokumentacije za Vatrogasni dom u iznosu 70.000,00 kn) nisu u 2013. utrošena namjenski, nego za tekuće proračunske rashode.

Općina nije donijela program korištenja sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u 2013. Godišnje izvješće o korištenju sredstava nije dostavljeno nadležnom ministarstvu. Prema odredbi članka 44. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13), sredstva ostvarena od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta namijenjena su isključivo za programe katastarsko-geodetske izmjere zemljišta, sređivanja zemljišnih knjiga, program uređenja ruralnog prostora izgradnjom i održavanjem ruralne infrastrukture vezane za poljoprivredu i akvakulturu, program očuvanja ugroženih područja i biološke raznolikosti i program sufinanciranja i druge poticajne mjere za unapređenje poljoprivrede i akvakulture. Jedinice lokalne samouprave su obvezne godišnje izvješće o korištenju sredstava podnositi ministarstvu nadležnom za poljoprivredu.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva od primljenih pomoći trošiti u skladu s namjenama za koje su doznačena. Nadalje, nalaže se planirati i koristiti sredstva od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za namjene propisane odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu i podnošenje godišnjeg izvješća o korištenju sredstava nadležnom ministarstvu u skladu s odredbama spomenutog Zakona.

- Naplata proračunskih prihoda

Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 961.820,00 kn i veća su za 33.091,00 kn ili 3,6 % u odnosu na početak godine. Dospjela potraživanja iznose 904.455,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnose na općinske poreze u iznosu 236.427,00 kn, potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 212.854,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 155.180,00 kn, naknadu za koncesije za poljoprivredno zemljište u vlasništvu države u iznosu 62.208,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 48.435,00 kn, te zakup poslovnih prostora u iznosu 38.371,00 kn. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i naplate općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Za potraživanja od prodaje, zakupa i koncesija poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države mjere naplate poduzima nadležno ministarstvo. Za druga dospjela potraživanja u iznosu 557.385,00 kn (potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, zakup poslovnih prostora, potraživanja za koncesije, za usluge naplate vodne naknade, zakup općinskog poljoprivrednog zemljišta i doprinos za šume), Općina je upućivala opomene, dok druge 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.

- Grobna naknada

Općina ima pet groblja kojima upravlja. Uvjeti upravljanja grobljem, mjerila i način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje i održavanje groblja utvrđeni su Odlukom o grobljima iz ožujka 2013. Odluka o visini grobne naknade nije donesena niti su izdavana rješenja obveznicima plaćanja. U rujnu 2012. izrađene su geodetske snimke za groblja u vlasništvu Općine.

Prihodi od grobne naknade nisu planirani ni ostvareni, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), kojom je propisano da uprava groblja na temelju rješenja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme, a za korištenje grobnog mjesta utvrđuje godišnju grobnu naknadu u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom o grobljima. Grobni očevidnik i registar umrlih osoba se ne vode.

Prema odredbi članka 16. i 18. Zakona o grobljima, uprava groblja je dužna voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave, kojem je sastavni dio položajni plan grobnih mjesta i grobnica, te je dužna voditi i registar umrlih osoba.

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

- 2.2. *Općina u očitovanju obrazlaže da će se sredstva od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države utrošiti na način predviđen Programom korištenja sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u 2014., a sredstva pomoći od Općine Dobrinj, primljena za izradu projektne dokumentacije za Vatrogasni dom, rasporediti namjenski u dogovoru sa spomenutom općinom. Vezano za naplatu prihoda, Općina navodi da je angažirala Odvjetnički ured koji će odraditi potrebne radnje za potpunu naplatu prihoda od komunalne naknade i naknade za uređenje voda. Nadalje obrazlaže, vezano za grobnu naknadu, da će u potpunosti postupiti u skladu s odredbama Zakona o grobljima.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 4.011.748,00 kn, što je za 682.438,00 kn ili 14,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu 1.464.204,00 kn ili 36,5 %, rashodi za zaposlene u iznosu 1.092.451,00 kn ili 27,2 % i ostali rashodi u iznosu 608.548,00 kn ili 15,2 %.

Koncem 2013. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.383.254,00 kn ili 48,7 % u odnosu na ostvarene prihode i primitke za 2013.

Na dan 31. prosinca 2013. obveze su iskazane u iznosu 2.671.220,00 kn i dospjele su. U odnosu na prethodnu godinu, obveze su manje za 1.233.001,00 kn ili 31,6 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.017.837,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 492.798,00 kn i obveze za primljene kredite u iznosu 160.585,00 kn. Od ukupnih obveza koje su iskazane koncem 2013., do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.), podmireno je 726.234,00 kn.

U okviru obveza za rashode poslovanja su iskazane obveze za jamčevine u iznosu 1.173.954,00 kn, primljene na temelju javnog natječaja za prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske na području Općine, iz prosinca 2011. Početkom 2012. ponuditelji su uplatili jamčevinu u vrijednosti 15,0 % početne prodajne cijene zemljišta po katastarskoj čestici. U javnom natječaju je naznačeno da će se jamčevine vratiti ponuditeljima, čije ponude nisu prihvaćene, u roku 30 dana od zaprimanja suglasnosti Ministarstva poljoprivrede na Odluku o izboru najpovoljnijih ponuda. Ukupno je uplaćeno 1.986.814,00 kn jamčevina, od čega je u 2012. vraćeno ponuditeljima 339.572,00 kn, a 2013. je vraćeno 473.321,00 kn, odnosno ukupno 812.893,00 kn. Jamčevine u iznosu 339.572,00 kn su vraćene ponuditeljima u veljači i svibnju 2012. prije dobivanja suglasnosti Ministarstva poljoprivrede na Odluku o izboru najpovoljnijih ponuda (suglasnost je dobivena u siječnju 2013.), što nije u skladu s odredbama provedenoga javnog natječaja. Također, primljene jamčevine (prihod ostvaren u 2012.) su potrošene za tekuće proračunske rashode, umjesto da su vraćene uplatiteljima.

Na dan 31. prosinca 2013. dospjele obveze za obračunane poreze i doprinose s kamatama po obračunu Porezne uprave iznose 348.168,00 kn. Odnose se na obračunane poreze i doprinose na naknade za rad načelnika i zamjenika načelnika, poreze i doprinose na naknade za rad biračkih odbora, po ugovorima o djelu i ugovorima na određeno vrijeme za zaposlene u javnim radovima. Obveze su nastale u razdoblju 2009. do 2013. Prema odredbi članka 45. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 120/13, 125/13 i 148/13), predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada se obračunava, obustavlja i uplaćuje prilikom svake isplate prema propisima koji važe na dan isplate. Prema odredbi članka 71. Zakona o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12 i 148/13) i Pravilnika o doprinosima (Narodne novine 2/09, 9/09, 97/09, 25/11, 61/12, 86/13 i 12/14) obračunani doprinosi dopijevaju na naplatu istodobno s isplatom plaće, odnosno do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec.

U okviru ostalih rashoda poslovanja ostvarene su tekuće donacije sportskim društvima u iznosu 200.884,00 kn. Sredstva su dodijeljena na temelju zahtjeva korisnika i programa javnih potreba u sportu te odluka načelnika.

Prije donošenja programa nisu provedeni natječaji odnosno objavljen javni poziv kako 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 program 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 povrat primljenih jamčevina za prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske obavljati u skladu s uvjetima iz javnog natječaja. Nadalje, nalaže se podmirivanje obveza za obračunane poreze i doprinose na naknade u propisanim rokovima u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak, Zakona o doprinosima i Pravilnika o doprinosima.

Državni ured za reviziju nalaže tekuće donacije sportskim društvima dodijeliti na temelju provedenih natječaja odnosno javnih poziva.

S obzirom na značajan iznos prenesenog manjka prihoda i primitaka, te dospjele obveze koncem godine, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i podmirenje dospjelih obveza, te voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba, koje su u nadležnosti Općine.

- 3.2. *U očitovanju Općina navodi da su primljene jamčevine za prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske gotovo u potpunosti vraćene, a obveze za obračunane poreze i doprinose na naknade podmirene.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave za 2013. je planirana nabava roba, radova i usluga male vrijednosti u iznosu 525.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn (bagatelna nabava) je iznosila 176.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, te ukupna vrijednost nabava planirana planom nabave iznosi 701.000,00 kn. Plan nabave nije objavljen na Internet stanici Općine. Prema odredbama Zakona o javnoj nabavi naručitelj je obavezan plan nabave objaviti na internetskim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja proračuna, odnosno financijskog plana. Objavljeni plan nabave i sve njegove izmjene i dopune moraju na internetskim stranicama biti dostupne najmanje do 30. lipnja sljedeće godine. Ukoliko javni naručitelj nema mogućnost objave na internetskim stranicama, dostavit će u elektroničkom obliku svoj plan nabave te sve njegove kasnije izmjene i dopune središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave koje će ih objaviti na svojim internetskim stranicama, pri čemu je za točnost podataka odgovoran javni naručitelj.

Izvješće o javnoj nabavi za 2013. nije izrađeno putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske generiranjem svih podataka objavljenim tijekom 2013. Općina u 2013. nije provodila postupke javne nabave, a ukupna vrijednost nabave pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn je iznosila 367.252,00 kn. Naručitelji koji su u 2013. imali samo nabave bagatelne vrijednosti, bili su obvezni u Izvješće o javnoj nabavi za 2013. unijeti podatak u ukupnom iznosu nabavljenih roba, radova i usluga u 2013. s porezom na dodanu vrijednost.

Državni ured za reviziju nalaže postupke objave plana nabave i izvješća o javnoj nabavi provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *U očitovanju Općina navodi da je Općinsko vijeće donijelo Odluku o provedbi postupaka javne nabave kako bi se provodile sve odredbe Zakona o javnoj nabavi.*

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 koje se odnose na namjensko korištenje sredstava, pravodobno i potpuno prikupljanje prihoda, ustrojavanje evidencija vezanih uz propise o grobljima, izradu programa mjera radi pokrića manjka i financiranja dospjelih obveza, ponovljene su i u 2013.
 - U financijskim izvještajima za 2013. nisu iskazana, te popisom imovine nisu obuhvaćena potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.548.877,00 kn, a vrijednost udjela Općine u temeljnom kapitalu trgovačkog društva je iskazana manje za 627.600,00 kn. (točka 1. Nalaza)
 - Sredstva od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 966.203,00 kn i sredstva pomoći u iznosu 70.000,00 kn nisu u 2013. utrošena namjenski, nego za tekuće proračunske rashode. Općina nije donijela program korištenja sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u 2013. Godišnje izvješće o korištenju spomenutih sredstava nije dostavljeno nadležnom ministarstvu.
Dospjela potraživanja iznose 904.455,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 557.385,00 kn Općina je upućivala opomene, dok druge mjere naplate nije poduzimala. Opomena za naplatu navedenih dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru.
Prihodi od grobne naknade nisu planirani ni ostvareni te se ne vode grobni očevidnik i registar umrlih. Rješenja o korištenju grobnih mjesta na korištenje na neodređeno vrijeme nisu izdavana, a za korištenje grobnog mjesta nije utvrđena godišnja grobna naknada u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom o grobljima. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem 2013. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.383.254,00 kn ili 48,7 % u odnosu na ostvarene prihode i primitke za 2013. Na dan 31. prosinca 2013. obveze su iskazane u iznosu 2.671.220,00 kn i dospjele su. Prijedlog mjera za pokriće manjka i podmirenje dospjelih obveza, nije donesen.
Na temelju javnog natječaja za prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, ponuditelji su početkom 2012. uplatili na račun Općine jamčevinu u ukupnom iznosu 1.986.814,00 kn. Povrat primljenih jamčevina ponuditeljima u iznosu 339.572,00 kn nije obavljan u skladu s uvjetima iz javnog natječaja, jer su sredstva vraćena prije zaprimanja suglasnosti Ministarstva poljoprivrede na Odluku o izboru najpovoljnijih ponuda.

Jamčevine u iznosu 1.173.954,00 kn nisu do konca 2013. vraćene ponuditeljima nego su potrošena za tekuće proračunske rashode.

Obveze za poreze i doprinose koncem 2013. iznose 348.168,00 kn i dospjele su. Spomenute obveze nisu podmirivane u rokovima propisanim odredbama Zakona o porezu na dohodak, Zakona o doprinosima i Pravilnika o doprinosima.

Tekuće donacije sportskim društvima ostvarene u iznosu 200.884,00 kn su dodijeljene udrugama u sportu na temelju programa u sportu i odluke načelnika, a natječaj, odnosno javni poziv za predlaganje programa nije proveden. (točka 3. Nalaza)

4. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 2 032 stanovnika i pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Koncem 2013. Općina ima 35 zaposlenika, od toga sedam na neodređeno vrijeme i 28 na određeno vrijeme. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do lipnja 2013. je bio načelnik Josip Maletić, a od lipnja 2013. i u vrijeme obavljanja revizije načelnik Željko Matanović. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.889.992,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 4.011.748,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 878.244,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.423.665,00 kn. Tijekom 2013. su otpisane obveze u iznosu 162.167,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.383.254,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 1.838.639,00 kn ili 37,6%, prihodi od pomoći u iznosu 1.037.930,00 kn ili 21,2% te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 849.182,00 kn ili 17,4 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 2.755.835,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 56,4 %. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.719.632,00 kn. Koncem 2013. potraživanja su iznosila 961.820,00 kn i veća su za 33.091,00 kn ili 3,6 % u odnosu na početak godine. Dospjela potraživanja iznose 904.455,00 kn od kojih su vrijednosno značajnija potraživanja za općinske poreze u iznosu 236.427,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 212.854,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) od dospjelih potraživanja naplaćeno je 125.459,00 kn ili 13,9 %. Procedura razreza i praćenja naplate prihoda je u primjeni od siječnja 2014. Koncem 2013. jamčevni polozi su iskazani u iznosu 51.576,00 kn, a odnose se na polog kod poslovne banke na temelju kojeg je ranijih godina odobren kredit za nabavu vozila na leasing. Proračunska sredstva su korištena za izgradnju i održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 1.464.204,00 kn ili 36,5 %, rashode za zaposlene u iznosu 1.092.451,00 kn ili 27,2 % i ostale rashode (tekuće donacije) u iznosu 608.548,00 kn ili 15,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Koncem 2013. obveze su iskazane u iznosu 2.671.220,00 kn i dospjele su. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja su manje za 1.233.114,00 kn ili 31,6 %. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) su podmirene obveze u iznosu 726.234,00 kn. Općina u 2013. nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje te pozajmljivala proračunska sredstva. Zadužila se kod poslovne banke za dopušteno prekoračenje na žiro računu u iznosu 160.585,00 kn.

Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na namjensko, pravodobno i potpuno prikupljanje prihoda, ustrojavanje evidencija vezanih uz propise o grobljima, izradu programa mjera radi pokrića manjka i financiranja dospjelih obveza, koje su i ponovljene te nepravilnosti vezane uz računovodstveno poslovanje, pravodobno podmirivanje obveza za poreze i doprinose, povrat primljenih jamčevina i tekuće donacije sportskim društvima, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.