



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA LJUBEŠĆICA

Varaždin, kolovoz 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2014.	10
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/15-02/51
URBROJ: 613-07-15-6

Varaždin, 27. kolovoza 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE LJUBEŠĆICA ZA 2014.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Ljubešćica (dalje u tekstu: Općina) za 2014.

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

Postupci revizije provedeni su od 13. travnja do 27. kolovoza 2015.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug 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 Varaždinske županije. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 1 858 stanovnika prema popisu iz 2011. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove od lokalnog značaja koji se odnose na uređenje naselja i stanovanja, 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 unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Izvori sredstava za financiranje poslova koji su u nadležnosti Općine su vlastiti izvori, zajednički porezi, pomoći iz državnog i županijskog proračuna.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2013. imala šest zaposlenika, a koncem 2014. ima pet zaposlenika. Općina nema proračunske korisnike. Vlasnik je jednog trgovačkog društva (Poduzetnički centar) i suvlasnik u jednom trgovačkom društvu za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda u čijem temeljnom kapitalu ima udjel 0,67 %. Doneseni su Statut i drugi opći akti. Općinsko vijeće ima 11 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Nenad Horvatić.

Planiranje

Proračun, izmjene i dopune proračuna te odluka o izvršavanju proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.000.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2014., prihodi i primici su planirani u iznosu 5.945.000,00 kn, što je za 55.000,00 kn ili 0,9 % manje u odnosu na proračun, a rashodi i izdaci u iznosu 7.483.359,00 kn, što je za 1.483.359,00 kn više ili 24,7 % više u odnosu na proračun. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.838.359,00 kn.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2015. i 2016. Prema projekcijama planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2015. u iznosu 4.800.000,00 kn, a za 2016. u iznosu 4.500.000,00 kn.

Općina je u prosincu 2013. donijela Plan razvojnih programa od 2014. do 2016., koji sadrži planirane rashode na nefinancijskoj imovini.

Najznačajnija sredstva u 2014. u iznosu 2.825.000,00 kn su planirana za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 2.220.000,00 kn (ceste u iznosu 1.625.000,00 kn, ostali građevinski objekti u iznosu 285.000,00 kn, izgradnja vodovodne mreže u iznosu 240.000,00 kn, izgradnja javne rasvjete u iznosu 50.000,00 kn i otkup zemljišta u iznosu 20.000,00 kn), izgradnju kapitalnih objekata u iznosu 565.000,00 kn (izgradnja Protupožarnog centra u iznosu 400.000,00 kn i izgradnja drugih kapitalnih objekata u iznosu 165.000,00 kn) te nabavu opreme u iznosu 40.000,00 kn. Izmjene i dopune Plana razvojnih programa su donesene u prosincu 2014. i usklađene su s izmjenama i dopunama proračuna. Za 2014. predviđena su sredstva u iznosu 3.437.600,00 kn, što je za 612.600,00 kn ili 21,7 % više u odnosu na Plan razvojnih programa. Za izgradnju kapitalnih objekata predviđena su sredstva u iznosu 2.178.000,00 kn i za gradnju komunalne infrastrukture u iznosu 1.183. 600,00 kn. Nabava opreme je predviđena u iznosu 76.000,00 kn. Kao izvori sredstava za financiranje predviđeni su prihodi od poreza, pomoći i prihodi za posebne namjene. Programi iz proračuna povezani su s ciljevima iz strateškog plana Općine.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 6.663.925,00 kn, što je za 1.186.550,00 kn ili 15,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 718.925,00 kn ili 12,1 % više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	2.858.912,00	3.065.263,00	107,2
2.	Pomoći	3.484.462,00	2.201.948,00	63,2
3.	Prihodi od imovine	388.703,00	381.715,00	98,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.116.267,00	980.433,00	87,8
5.	Prihodi od donacija	0,00	103,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	2.131,00	11.436,00	536,6
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	23.027,00	-
	Ukupno	7.850.475,00	6.663.925,00	84,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.065.263,00 kn ili 46,0 %, prihodi od pomoći u iznosu 2.201.948,00 kn ili 33,0 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 980.433,00 kn ili 14,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 416.281,00 kn ili 6,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, vodnog doprinosa, grobnih naknada, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, koncesija, sufinanciranja građana za asfaltiranje nerazvrstanih cesta, doprinosa za šume, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za program javnih radova, spomeničke rente te prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 3.242.531,00 kn ili 48,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.661.959,00 kn. Sredstva u iznosu 580.572,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 3.065.263,00 kn, a odnose na porez i prirez na dohodak u iznosu 2.951.669,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 33.256,00 kn, te općinske poreze u iznosu 80.338,00 kn (porez na potrošnju u iznosu 31.640,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 33.481,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu 9.888,00 kn i porez na kuće za odmor u iznosu 5.329,00 kn). Poslove zaduženja i naplate općinskih poreza Općina je prenijela na Poreznu upravu. Prirez porezu na dohodak utvrđen je u visini 10,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 2.201.948,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 2.070.823,00 kn, tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 8.625,00 kn i kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu 122.500,00 kn. Prihodi od pomoći iz državnog proračuna u iznosu 2.070.823,00 kn se odnose na porez na dobit ostvaren prema odredbama članka 38. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2014. godinu (Narodne novine 152/13, 39/14 i 141/14), prema kojima se jedinicama lokalne samouprave na brdsko-planinskim područjima isplaćuje pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na tom području. Tekuće pomoći iz županijskog proračuna odnose na sufinanciranje troškova ogrjeva korisnicima socijalne pomoći koji se griju na drva. Kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu 122.500,00 kn se odnose na sufinanciranje radova rekonstrukcije raskrižja jedne državne ceste, jedne lokalne ceste i nerazvrstane ceste poduzetničke zone u kružno raskrižje za izradu projektne dokumentacije.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 381.715,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 274.146,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 41.395,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 36.000,00 kn te naknadu za osnivanje prava služnosti u iznosu 14.194,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 980.433,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od naknada za potrošnju vode u iznosu 602.482,00 kn, komunalne naknade u iznosu 307.975,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 26.917,00 kn te prihode od komunalnog doprinosa u iznosu 19.742,00 kn.

Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda u 2014. se odnosi na smanjenje prihoda od pomoći u iznosu od 1.282.514,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 7.287.317,00 kn, što je za 1.094.573,00 kn ili 17,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2014. ostvareni za 196.042,00 kn ili 2,6 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	701.004,00	628.595,00	89,7
2.	Materijalni rashodi	2.303.837,00	1.998.122,00	86,7
3.	Financijski rashodi	5.089,00	4.955,00	97,4
4.	Subvencije	34.391,00	17.335,00	50,4
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	625.340,00	733.616,00	117,3
6.	Ostali rashodi	577.222,00	551.089,00	95,5
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.945.861,00	3.053.605,00	156,9
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	300.000,00	-
	Ukupno	6.192.744,00	7.287.317,00	117,7
	Manjak prihoda	0,00	623.392,00	-
	Višak prihoda	1.657.731,00	0,00	-

Vrijednosno značajni udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.053.605,00 kn ili 41,9 %, materijalni rashodi u iznosu 1.998.122,00 kn ili 27,4 %, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 733.616,00 kn ili 10,1 % te rashodi za zaposlene u iznosu 628.595,00 kn ili 8,6 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 873.379,00 kn i imaju udjel 12,0 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 628.595,00 kn. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 524.436,00 kn, druge rashode za zaposlene u iznosu 17.500,00 kn te doprinose na plaće u iznosu 86.659,00 kn. Plaću službenika, odnosno namještenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je službenik, odnosno namještenik raspoređen i osnovice za obračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijenti za obračun plaće su utvrđeni Odlukom o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u jedinstvenom upravnom odjelu Općine u rasponu od 1,10 do 2,50. Za izračun plaće od 1. kolovoza 2013. se primjenjuje osnovica u iznosu 3.600,00 kn. Plaću načelnika čini umnožak koeficijenta i osnovice za obračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijent načelnika utvrđen je Odlukom o plaći i drugim pravima općinskog načelnika i od 1. kolovoza 2013. iznosi 2,9 (do 1. kolovoza 2013. iznosio je 2,6). Za obračun plaće načelnika tijekom 2014. primjenjivala se osnovica za obračun plaće državnih dužnosnika koja je do ožujka 2014. iznosila 4.491,236 kn, a od 1. travnja 2014. iznosi 4.221,762 kn. U prosincu 2014. donesene su izmjene Odluke o plaći i drugim pravima načelnika iz radnog odnosa kojima je za obračun plaće načelnika utvrđena osnovica u iznosu 4.200,00 kn bruto. Navedena osnovica primjenjuje se od 1. siječnja 2015., odnosno za obračun plaće za prosinac 2014. Koncem 2013. u jedinstvenom upravnom odjelu je bilo pet zaposlenika, jednom zaposleniku radni odnos je prestao u siječnju 2014. te su koncem 2014. u jedinstvenom upravnom odjelu bila četiri zaposlenika. Tijekom 2014. u Općini su bila zaposlena dva djelatnika na provođenju programa javnih radova.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.998.122,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za usluge u iznosu 1.483.627,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 265.499,00 kn te na rashode za materijal i energiju u iznosu 222.406,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 675.883,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 319.676,00 kn (izrada projekata 139.437,00 kn, usluge odvjetnika 77.444,00 kn, knjigovodstvene usluge 50.400,00 kn, usluge nadzora 20.121,00 kn, autorski honorari 15.506,00 kn, izrada procjene ugroženosti od požara 3.000,00 kn, geodetsko-katastarske usluge 1.700,00 kn te druge usluge 12.068,00 kn), komunalne usluge u iznosu 267.592,00 kn te usluge promidžbe i informiranja u iznosu 92.528,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja se odnose na troškove obilježavanja dana Općine u iznosu 143.442,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 79.369,00 kn te reprezentaciju u iznosu 15.620,00 kn. Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela se odnose na naknadu predsjednika općinskog vijeća u iznosu 47.379,00 kn i naknade vijećnicima u iznosu 31.990,00 kn. Naknada predsjedniku općinskog vijeća utvrđena je u iznosu 2.000,00 kn neto mjesečno prema odluci općinskog vijeća iz listopada 2010., a vijećnicima u iznosu 200,00 kn neto po održanoj sjednici.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 733.616,00 kn. Odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu 264.991,00 kn i u naravi u iznosu 468.625,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima u novcu se odnose na stipendije studentima u iznosu 122.700,00 kn, prigodne naknade umirovljenicima u iznosu 88.300,00 kn te pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 22.591,00 kn. Naknade građanima i kućanstvima u naravi se odnose na udio sufinanciranja u ekonomskoj cijeni privatnog dječjeg vrtića u iznosu 456.975,00 kn i troškove pohađanja tečaja engleskog jezika zainteresiranim građanima u iznosu 11.650,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 551.089,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 543.096,00 kn i naknade štete fizičkim osobama u iznosu 7.993,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije se odnose na tekuće donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 140.000,00 kn, sportskom društvu u iznosu 80.000,00 kn, osnovnoj školi u iznosu 57.955,00 kn, lovačkom društvu u iznosu 48.000,00 kn, kulturno-umjetničkom društvu u iznosu 40.000,00 kn, udruzi mladeži u iznosu 30.000,00 kn, udruzi umirovljenika u iznosu 25.000,00 kn, političkim strankama u iznosu 22.400,00 kn za redovito godišnje financiranje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 i 2/14) te privatnom dječjem vrtiću u iznosu 15.041,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.053.605,00 kn. Odnose se na rashode za građevinske objekte u iznosu 2.725.918,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 249.135,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 72.972,00 kn i zemljište u iznosu 5.580,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.107.744,00 kn ili 56,9 % zbog izgradnje Protupožarnog centra. Vrijednosno značajniji rashodi za građevinske objekte se odnose na rashode za izgradnju Protupožarnog centra u iznosu 1.520.060,00 kn, kanalizacije u iznosu 582.549,00 kn, asfaltiranje parkirališta u Kalničkoj Kapeli u iznosu 196.444,00 kn, ostalih građevinskih objekata u iznosu 168.116,00 kn (nadstrešnica u Kalničkoj Kapeli u iznosu 117.210,00 kn i u Svetoj Barbari u iznosu 50.906,00 kn), ceste u iznosu 75.114,00 kn, mjesnih domova u iznosu 60.861,00 kn te sportskih objekata u iznosu 59.700,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za postrojenja i opremu se odnose na izradu kamina u Kapeli Kalničkoj i Ljublju u iznosu 57.125,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 300.000,00 kn, a odnose se na rashode za dokapitalizaciju Poduzetničkog centra koji je u vlasništvu Općine.

Manjak prihoda i primitaka za 2014. iznosi 623.392,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.838.359,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.214.967,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 50.088.732,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2014.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2014.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	44.376.411,00	45.931.897,00	103,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	219.094,00	224.674,00	102,5
1.2.	Građevinski objekti	42.504.096,00	43.070.060,00	101,3
1.3.	Postrojenja i oprema	196.472,00	175.092,00	89,1
1.4.	Prijevozna sredstva	2.367,00	1.367,00	57,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.398.291,00	2.418.652,00	173,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	56.091,00	42.052,00	75,0
2.	Financijska imovina	4.179.836,00	4.156.835,00	99,4
2.1.	Novčana sredstva	2.167.795,00	1.785.968,00	82,4
2.2.	Ostala potraživanja	6.250,00	7.273,00	116,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.597.500,00	1.897.500,00	118,8
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	355.244,00	417.892,00	117,6
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	53.047,00	48.202,00	90,9
	Ukupno imovina	48.556.247,00	50.088.732,00	103,2
3.	Obveze	388.734,00	626.476,00	161,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	270.077,00	239.640,00	88,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	118.657,00	386.836,00	326,0
4.	Vlastiti izvori	48.167.513,00	49.462.256,00	102,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	48.556.247,00	50.088.732,00	103,2
	Izvanbilančni zapisi	4.600.218,00	4.131.462,00	89,8

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2014. veća je za 1.555.486,00 kn ili 3,5 % u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije povećanje se odnosi na građevinske objekte u pripremi za 1.020.361,00 kn i građevinske objekte za 565.964,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu 43.070.060,00 kn, a odnosi se na poslovne objekte u iznosu 24.646.357,00 kn (sportska dvorana, poslovna zgrada-ljekarna, dom zdravlja, upravna zgrada s dječjim vrtićem, mjesni domovi, etno kuća, nadstrešnica i drugo), nerazvrstane ceste i cestovne objekte u iznosu 5.805.605,00 kn (nerazvrstane ceste u iznosu 4.041.617,00 kn, mostove u iznosu 88.300,00 kn, parkirališta u iznosu 904.696,00 kn, pješačke staze u iznosu 770.992,00 kn) te ostale građevinske objekte u iznosu 12.618.098,00 kn (kanalizacija, vodovod, dječja igrališta, javna rasvjeta, teniski tereni, groblja i drugo).

U okviru ostalih građevinskih objekata evidentirane su komunalne vodne građevine (vodovod i kanalizacija, vodosprema) u vrijednosti 7.903.069,00 kn. Općina ima vlastiti lokalni vodovod, a 2013. je izradila glavni projekt rekonstrukcije postojećeg lokalnog vodovoda za koji je dobivena građevinska dozvola. Općina i trgovačko društvo za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda kandidirali su tijekom 2014. projekt u Hrvatske vode i u tijeku je rekonstrukcija vodovodne mreže.

Pravni status nerazvrstanih cesta je utvrđen odredbama članka 101. Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54713, 148/13 i 92/14), prema kojima su nerazvrstane ceste javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze. Općina je u travnju 2013. donijela odluku o nerazvrstanim cestama kojom je uredila pravni status te upravljanje, građenje i održavanje nerazvrstanih cesta na svom području. Općina vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama na svom području na način da u bazu unosi naziv dionice nerazvrstane ceste i njenu ukupnu duljinu, opis nerazvrstane ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine u kojoj je cesta izgrađena, a analitička evidencija nerazvrstanih cesta nije ustrojena.

Građevinski objekti u pripremi u iznosu 2.418.652,00 kn odnose se na Protupožarni centar u iznosu 1.606.080,00 kn, kanalizaciju u iznosu 317.564,00 kn (Javorni vrh 243.901,00 kn, Ljubeščica 42.913,00 kn i Rakovec 30.750,00 kn), cestu Hruškovec-Kalnički Ljubelj u iznosu 143.957,00 kn, nadstrešnicu u Ljublju u iznosu 130.664,00 kn, vodovod u Ljubeščici u iznosu 77.490,00 kn, regionalni vodovod u iznosu 66.420,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 35.836,00 kn, Ljubeški trg u iznosu 33.869,00 kn te bunar u sportskom parku u iznosu 6.772,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2014. iznose 425.165,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 63.671,00 kn ili 17,6 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 417.892,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 7.273,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 297.805,00 kn ili 70,0 % ukupnih potraživanja. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.) naplaćena su u iznosu 55.892,00 kn ili 18,8 % dospjelih potraživanja. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za prihode od komunalne naknade u iznosu 129.964,00 kn, potrošnju vode u iznosu 101.502,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 34.269,00 kn i priključak na kanalizaciju u iznosu 13.950,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2014. iznose 626.476,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 237.742,00 kn ili 61,2 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 239.640,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 386.836,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 3.305,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) podmirene su obveze u iznosu 623.067,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 4.131.462,00 kn se odnose na dano jamstvo za dugoročni kredit Poduzetničkom centru.

II. REVIZIJA ZA 2014.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u elektronskim medijima. 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. Također su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, postupaka javne nabave, ulaznih i izlaznih računa. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnicom jedinstvenog upravnog odjela i drugim zaposlenicima Općine te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba vezano uz obračun plaća, evidentiranje imovine, postupke javne nabave, naplatu prihoda te ostvarenje rashoda.

Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2009., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2009., planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode.

1. Izvršenje naloga revizije za 2009.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2009., 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. Nepravilnosti i propusti se odnose računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave.

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji nalog je u postupku izvršenja i prema kojem nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama rashodi su evidentirani na propisanim računima
- program održavanja komunalne infrastrukture, izvješće o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i programa održavanja komunalne infrastrukture su doneseni u skladu s propisima, odabir izvođača za obavljanje komunalnih djelatnosti je obavljen u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora, a sredstva planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i programom održavanja komunalne infrastrukture usklađena su sa sredstvima planiranim proračunom
- postupci javne nabave su provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog u postupku izvršenja:

- vezano uz rješavanje imovinsko pravnih odnosa za nerazvrstane ceste, provode se postupci na evidentiranju cesta u katastarskim mapama i gruntovnici.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama nije evidentirana ni popisom obuhvaćena pojedina imovina (zemljište).

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će postupiti prema danom nalogu.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

U poslovnim knjigama je evidentirano zemljište u vrijednosti 224.674,00 kn, a analitička evidencija nije ustrojena. Općina vodi pomoćnu evidenciju kupoprodaje zemljišta prema pojedinačnim iznosima, odnosno vrijednosti ugovora. U poslovnim knjigama nije evidentirano pojedino zemljište (zemljište oko poslovno stambene zgrade, zgrade stare općine, upravne zgrade općine i dječjeg vrtića i druga zemljišta). Zemljište nije obuhvaćeno popisom imovine i obveza za 2014. Također, u poslovnim knjigama nije bilo evidentirano zemljište površine 1 168,91 m² koje je Općina prodala u 2014. Iz navedenog proizlazi da Općina ne raspolaže podacima o cjelokupnoj imovini koja je u njezinom vlasništvu. Odredbama članaka 5. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, da obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine-po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima.

Rashodi za usluge odvjetnika u iznosu 77.444,00 kn su ostvareni na temelju zaključenog ugovora o zastupanju iz 2010. s odvjetničkim uredom. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme, a ugovorena je paušalna naknada za pravnu pomoć u iznosu 5.000,00 kn mjesečno bez poreza na dodanu vrijednost. Računi za odvjetničke usluge ispostavljeni su mjesečno u paušalnom iznosu, a iz računa nije vidljiva vrsta, obujam te datum kada su ugovorene usluge obavljene.

U okviru rashoda za zdravstvene i veterinarske usluge ostvareni su rashodi za veterinarsko-higijeničarsku službu u iznosu 12.500,00 kn, koji se odnose na poslove hvatanja i sakupljanja pasa i mačaka lualica te njihovo zbrinjavanje. Ugovor za navedene poslove je zaključen na rok četiri godine, a ugovorena je mjesečna paušalna naknada u iznosu 1.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Iz računa za obavljene usluge nije vidljiva vrsta, obujam te datum kada su ugovorene usluge obavljene.

U listopadu 2014. je stupio na snagu novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), koji na jednaki način propisuje postupanje vezano uz evidentiranje imovine, vođenje analitičkih evidencija i poslovnih knjiga.

Državni ured za nalaže evidentiranje zemljišta i vođenje analitičkog knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže plaćanje obavljenih usluga na temelju ispostavljenih računa iz kojih je vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovorene usluge obavljene.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano uz zemljišta koje je stečeno na temelju Odluke arbitražnog vijeća u predmetu preuzimanja nekretnina bivše općine Novi Marof, u očitovanju navodi da već dugi niz godina poduzima aktivnosti na način da je ostvaren kontakt s ovlaštenim procjeniteljem, kako bi u poslovnim knjigama evidentirali imovinu te obavili popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

Navodi da poduzima aktivnosti na uređenju stanja na način da obavlja terensku izmjeru postojećeg stanja koja će poslužiti za izradu parcelacijskog elaborata te za evidentiranje u katastru i zemljišnoj knjizi.

Također navodi da će plaćanje obavljenih usluga za odvjetničke i veterinarske usluge obavljati na temelju ispostavljenih računa iz kojih je vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovorene usluge obavljene.

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 7.287.317,00 kn, što je za 1.094.573,00 kn ili 17,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.053.605,00 kn ili 41,9 %, materijalne rashode u iznosu 1.998.122,00 kn ili 27,4 %, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 733.616,00 kn ili 10,1 % te rashode za zaposlene u iznosu 628.595,00 kn ili 8,6 %.

U okviru ostalih rashoda, ostvareni su rashodi za tekuće donacije u iznosu 543.096,00 kn, od čega se vrijednosno značajnije donacije odnose na financiranje javnih potreba u društvenim djelatnostima (vatrogasnom društvu u iznosu 140.000,00 kn, sportskom društvu u iznosu 80.000,00 kn, osnovnoj školi u iznosu 57.955,00 kn, lovačkom društvu u iznosu 48.000,00 kn, kulturno umjetničkom društvu u iznosu 40.000,00 kn, udruzi mladeži u iznosu 30.000,00 kn, udruzi umirovljenika u iznosu 25.000,00 kn, dječjem vrtiću u iznosu 15.041,00 kn, Crvenom križu u iznosu 15.000,00 kn, udruzi vinogradara i voćara u iznosu 15.000,00 kn te vjerskim zajednicama u iznosu 12.000,00 kn). Na internetskim stranicama Općine objavljeno je Izvješće o donacijama i sponzorstvima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2014. Općina je u rujnu 2013. na internetskim stranicama objavila poziv za prijavu programa/projekata za Program javnih potreba za 2014. Tekuće donacije doznačene su korisnicima za financiranje javnih potreba prema programu, odnosno izmjenama programa javnih potreba u društvenim djelatnostima te na temelju pojedinačnih odluka i/ili zaključaka načelnika. Korisnici su na temelju poziva za prijavu programa dostavljali Općini popunjene obrasce za prijavu programa ili projekata javnih potreba za 2014. sa popratnom dokumentacijom koja je navedena u pozivu (Izvješće o provedbi programa ili projekata za 2012., preslike zapisnika s posljednje skupštine). Pojedini korisnici sredstava nisu uz obrazac prijave dostavili izvješće o provedbi programa ili projekata za 2012. iako je prema Pozivu za prijavu programa/projekata to bio jedan od uvjeta za dobivanje sredstava. Općina nije propisala uvjete, kriterije i mjerila za dodjelu donacija. 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. U ožujku 2015. na temelju spomenutog Zakona donesena je Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15).

U okviru rashoda za građevinske objekte ostvareni su rashodi za izgradnju kanalizacije u iznosu 582.549,00 kn. Odnose se na modernizaciju dijela ceste Javorni vrh i izgradnju oborinske odvodnje u naselju Ljubešćica u iznosu 338.648,00 kn (od čega se 328.786,00 kn odnosi na radove) te oborinsku odvodnju i rekonstrukciju dijela ceste Javorni vrh i izgradnju oborinske odvodnje i rekonstrukciju srednjeg dijela dionice ceste Javorni vrh u iznosu 243.901,00 kn.

Za modernizaciju dijela ceste Javorni vrh i izgradnju oborinske odvodnje u naselju Ljubeščica, Općina je tijekom 2013. provela otvoreni postupak javne nabave. S odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor u studenome 2013. za radove u vrijednosti 438.056,00 kn, a za dodatne radove u vrijednosti 38.287,00 kn, dodatak ugovoru u svibnju 2014. te ukupna vrijednost ugovorenih radova iznosi 476.343,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom 2013. izvoditelj je ispostavio dvije privremene situacije u iznosu 147.557,00 kn, a u 2014. četiri privremene i okončanu situaciju u iznosu 328.786,00 kn, odnosno ukupna vrijednost izvedenih radova je iznosila 476.343,00 kn.

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, gradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture planira se programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji, između ostaloga, sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju, a predstavničkom tijelu se podnosi izvješće o izvršenju programa gradnje. Izvješće o izvršenju programa gradnje treba sastaviti po vrstama objekata, kako je planirano programom gradnje, radi usporedbe ostvarenih rashoda odnosno izvedenih radova u odnosu na planirane.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2013. planirano je asfaltiranje nerazvrstane ceste - dio ulice Javorni vrh u iznosu 150.000,00 kn (na poziciji građenje nerazvrstanih cesta) te izgradnja oborinske odvodnje dijela ulice Javorni vrh u iznosu 300.000,00 kn (na poziciji građenje objekata i uređaja za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda). U Izvješću o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2013. je navedeno da su rashodi za asfaltiranje nerazvrstane ceste Javorni vrh ostvareni u iznosu 147.558,00 kn, a za izgradnju oborinske odvodnje nije navedeno da nije izvršena. Navedeni radovi izgradnje oborinske odvodnje planirani su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2014. na poziciji izgradnja prometnica i prometnih površina (modernizacija dijela nerazvrstane ceste Javorni vrh) u iznosu 340.000,00 kn, a prema Izvješću o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2014. izvršeni su u iznosu 338.648,00 kn. U poslovnim knjigama evidentirani su na objektima za kanalizaciju.

Radovi na rekonstrukciji dijela ceste Javorni vrh izvedeni u vrijednosti 243.901,00 kn nisu planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2014. U poslovnim knjigama su iskazani na rashodima za kanalizaciju i imovini u pripremi (kanalizacija). U Izvješću o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2014. iskazani su na poziciji građenje prometnica i prometnih površina. Također, navedeni radovi u iznosu 243.901,00 kn nisu iskazani u izvješću o javnoj nabavi za 2014.

Rashodi za radove rekonstrukcije dijela ceste Javorni vrh u iznosu 243.901,00 kn, izgradnju parkirališta u Kalničkoj Kapeli u iznosu 183.728,00 kn, uređenje nerazvrstane ceste prema parkiralištu u Kapeli Kalničkoj u iznosu 120.967,00 kn i asfaltiranje ceste Javorni vrh u iznosu 75.114,00 kn, ostvareni su na temelju narudžbenica, odnosno ponude ponuditelja. Nabava je obavljena prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti, prema kojima Općina može nabavu radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn provoditi izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu, bez zaključivanja pisanog ugovora. Ugovori o građenju nisu zaključeni. Općina je trebala zaključiti ugovore o građenju, kojim bi se ugovorili rokovi izvođenja radova, instrumenti osiguranja za uredno ispunjenje ugovora, za zakašnjenje s radovima i za otklanjanje nedostataka te druga prava i obveze naručitelja i izvoditelja.

Odredbama članka 620. i 621. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08 i 125/11) je propisano da se ugovorom o građenju izvoditelj obvezuje, prema određenom projektu, izgraditi u ugovorenom roku određenu građevinu na određenom zemljištu, odnosno na postojećoj građevini izvesti kakve druge građevinske radove, a naručitelj se obvezuje isplatiti mu za to određenu cijenu. Ugovor o građenju mora biti sklopljen u pisanom obliku.

Pod građevinom se razumijevaju zgrade, brane, mostovi, tuneli, vodovodi, kanalizacije, ceste, željezničke pruge, bunari i ostale građevine čija izrada zahtijeva veće i složenije radove.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje mjerila i kriterija za dodjelu donacija. Nadalje nalaže programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirati izgradnju svih objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Nalaže rashode za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture evidentirati na način da se rashodi za svaku pojedinu vrstu objekta i uređaja komunalne infrastrukture evidentiraju u okviru iste vrste objekta u programu gradnje, poslovnim knjigama i u izvješću o izvršenju programa gradnje, radi usporedbe i praćenja ostvarenih rashoda odnosno izvedenih radova u odnosu na planirane. Također, Državni ured za reviziju nalaže za izgradnju građevina zaključivanje ugovora o građenju u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će donijeti odluku kojom će propisati uvjete, mjerila i kriterije za dodjelu donacija. Navodi da će programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirati izgradnju svih objekata i uređaja komunalne infrastrukture, rashode za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture evidentirati na način da se rashodi za svaku vrstu objekta i uređaja komunalne infrastrukture evidentiraju u okviru iste vrste objekta u programu gradnje, poslovnim knjigama i u izvješću o izvršenju programa gradnje radi usporedbe i praćenja ostvarenih rashoda odnosno izvedenih radova u odnosu na planirane te da će za izgradnju građevina nabavne vrijednosti manje od 200.000,00 kn, za koju nabave provodi prema odredbama internog akta naručitelja, zaključivati ugovore o građenju u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2014. 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. Slijedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. utvrđena nepravilnost koja se odnosi na evidentiranje i popis imovine (zemljišta), nije otklonjena u 2014. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nije evidentiran i popisom nije obuhvaćen dio zemljišta u vlasništvu Općine. Nije ustrojena analitička evidencija zemljišta. Rashodi za odvjetničke usluge u iznosu 77.444,00 kn i za veterinarske usluge u iznosu 12.500,00 kn ostvareni su na temelju ugovora kojima je ugovorena paušalna naknada, a iz računa nije vidljiva vrsta, obujam te datum kada su ugovorene usluge obavljene. (točka 2. Nalaza)
 - Uvjeti, kriteriji i mjerila za dodjelu donacija u iznosu 520.696,00 kn nisu bili propisani. Za radove rekonstrukcije, uređenja i asfaltiranja nerazvrstanih cesta u iznosu 439.982,00 kn te za izgradnju parkirališta u iznosu 183.728,00 kn nisu zaključeni ugovori o građenju u pisanom obliku kojima se, uz predmet građenja i cijenu, treba ugovoriti rokove izvođenja radova, instrumente osiguranja za uredno ispunjenje ugovora, za zakašnjenje s radovima i za otklanjanje nedostataka te druga prava i obveze naručitelja i izvoditelja. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 1 858 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Izvori sredstava za financiranje poslova koji su u nadležnosti Općine su vlastiti izvori, zajednički porezi te pomoći iz državnog i županijskog proračuna. Općina je koncem 2013. imala šest zaposlenika, a koncem 2014. ima pet zaposlenika. Općina nema proračunske korisnike. Ima vlasništvo u jednom trgovačkom društvu i suvlasništvo u jednom trgovačkom društvu za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Nenad Horvatić. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.663.925,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 7.287.317,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 623.392,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.838.359,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.214.967,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.065.263,00 kn ili 46,0 %, prihodi od pomoći u iznosu 2.201.948,00 kn ili 33,0 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 980.433,00 kn ili 14,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Ukupna potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 425.165,00 kn, od čega su dospjela u iznosu 297.805,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu veća su za 63.671,00 kn ili 17,6 %. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2015.) naplaćena su potraživanja u iznosu 55.892,00 kn ili 18,8 % dospjelih potraživanja. Ukupne obveze koncem 2014. iznose 626.476,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 237.742,00 kn ili 61,2 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 239.640,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 386.836,00 kn. Od ukupnih obveza, dospjele su obveze u iznosu 3.305,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2015.), podmirene su obveze u iznosu 623.067,00 kn. Općina u 2014. i prethodne godine nije davala zajmove i suglasnosti, a u 2012. dala je jamstvo za zaduživanje trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 5.043.365,00 kn za kupnju zemljišta za poslovnu zonu. Stanje danog jamstva koncem 2014. iznosi 4.131.462,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz djelokruga Općine. Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.053.605,00 kn ili 41,9 %, materijalni rashodi u iznosu 1.998.122,00 kn ili 27,4 %, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 733.616,00 kn ili 10,1 % te rashodi za zaposlene u iznosu 628.595,00 kn ili 8,6 %. Plan javne nabave za 2014. te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma su objavljeni na internetskim stranicama Općine. Procijenjena vrijednost nabave je iznosila 2.639.320,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U 2014. proveden je jedan otvoreni postupak javne nabave za izgradnju Protupožarnog centra i zaključen je ugovor u vrijednosti 1.445.966,00 kn. Druge robe, radovi i usluge u vrijednosti 2.297.346,00 kn su nabavljene u pojedinačnim iznosima do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove. Tijekom 2014. nije bilo poništenih postupaka javne nabave. Revizijom za 2014. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na nepostupanje prema nalogu ranije revizije, računovodstveno poslovanje i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.