



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PODBABLJE

Split, 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	23



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

KLASA: 041-01/15-02/31  
URBROJ: 613-19-15-6

Split, 17. kolovoza 2015.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE PODBABLJE ZA 2014.

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 Podbablje (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 4. ožujka do 17. 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 Splitsko-dalmatinske županije. Općina ima status brdsko-planinskog područja. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 4 680 stanovnika, prema popisu stanovništva iz 2011. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 109/07, 36/09 i 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana, a koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je na početku i na koncu 2014. imala pet zaposlenika na neodređeno vrijeme. Načelnik i zamjenik načelnika dužnost na koju su izabrani obavljaju volonterski u skladu s odredbom članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi). Općina ima jednog proračunskog korisnika (ustanova za predškolski odgoj i obrazovanje) u kojem je koncem 2014. bilo četiri zaposlenika. Ima udjele u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva (za skupljanje i odvoz komunalnog otpada s udjelom 12,0 % i vodopskrbu i odvodnju s udjelom 12,0 %).

Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem redu te drugi općni akti. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Mario Ujević.

### Planiranje

Doneseni su proračun, odluka o izvršavanju proračuna te tri izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.454.500,00 kn. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2014., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 8.777.802,00 kn, što je za 676.698,00 kn ili 7,2 % manje u odnosu na proračun. Vrijednosno značajnije odstupanje se odnosi na smanjenje prihoda od prodaje nefinancijske imovine za 360.500,00 kn te rashoda za nabavu nefinancijske imovine (izgradnju groblja, škole i vodovoda) u iznosu 470.000,00 kn.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun se donosi projekcija za sljedeće dvije godine. Općina je uz proračun za 2014. donijela projekcije za 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2015. u iznosu 6.695.000,00 kn, te za 2016. u iznosu 6.895.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa te Izmjene i dopune plana u prosincu 2014., u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane od 2014. do 2016. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom, vrijednosno značajnija sredstva su planirana za poticanje razvoja gospodarstva (izrada projekata, nabava zemljišta i izgradnja groblja i mrtvačnice) u iznosu 1.862.500,00 kn. Od toga je u 2014. planirano utrošiti 832.500,00 kn.

## Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Financijski izvještaji ne sadrže vlastite prihode proračunskog korisnika. U skladu s Odlukom o izvršavanju proračuna za 2014., proračunski korisnik ne uplaćuje vlastite prihode u proračun, troši ih za redovno poslovanje te o tome izvješćuje Općinu putem dostavljenih financijskih izvještaja.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.519.677,00 kn, što je za 538.177,00 kn ili 6,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2014. ostvareni za 258.125,00 kn ili 2,9 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	3.990.662,00	4.190.786,00	105,0
2.	Pomoći	3.538.375,00	3.716.101,00	105,0
3.	Prihodi od imovine	111,00	371.870,00	-
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	286.352,00	138.268,00	48,3
5.	Prihodi od donacija	150.000,00	0,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	16.000,00	14.500,00	90,6
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	88.152,00	-
	Ukupno	7.981.500,00	8.519.677,00	106,7

Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 4.190.786,00 kn ili 49,2 % i prihodi od pomoći u iznosu 3.716.101,00 kn ili 43,6 % ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od prodaje nefinancijske imovine te primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 612.790,00 kn ili 7,2 % ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, grobne naknade, vodnog doprinosa te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 3.943.167,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 46,3 %. Prihodi su utrošeni namjenski.

Prihodi od poreza su ostvareni 4.190.786,00 kn. Odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 3.989.257,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 72.478,00 kn te općinske poreze (porez na tvrtku i potrošnju) u iznosu 39.524,00 kn te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru (pogrešno evidentirane u ovoj skupini) u iznosu 89.527,00 kn. Prirez porezu na dohodak iznosi 6,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 3.716.101,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći (iz državnog i županijskog proračuna) u iznosu 1.728.057,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.988.044,00 kn.

Tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 1.356.474,00 kn su ostvarene na temelju odredbi članka 38. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2014. (Narodne novine 152/13, 39/14 i 141/14), prema kojima se jedinicima lokalne samouprave na brdsko-planinskim područjima isplaćuje pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na brdsko-planinskom području. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći iz županijskog proračuna su ostvarene za sufinanciranje prijevoza učenika u iznosu 131.226,00 kn, podmirenje troškova za ogrijev socijalno ugroženim osobama u iznosu 82.650,00 kn, te uređenje poljskih putova u iznosu 74.707,00 kn.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći su ostvarene iz županijskog proračuna za rekonstrukciju školske zgrade u iznosu 521.632,00 kn te rekonstrukciju i sanaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 320.060,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja u iznosu 539.718,00 kn za asfaltiranje nerazvrstanih cesta te Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 134.978,00 kn za nabavu kontejnera.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 371.870,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od poslovne banke na ime naknade štete u iznosu 360.000,00 kn, prema sudskoj presudi iz svibnja 2011., zbog pogrešno obračunane zakonske zatezne kamate. Prema presudi, Općina je ostvarila naknadu štete u iznosu 214.196,62 kn, naknadu za troškove sudskog postupka u iznosu 32.174,00 kn te zateznu kamatu (Općina ne posjeduje izvještaj odnosno iznos obračunanih kamata). Prema obrazloženju ovlaštene osobe iz knjigovodstvenog servisa koji vodi poslovne knjige Općine, prihodi su evidentirani u 2014. nakon saznanja da su u 2011. zaključivani ugovori o cesiji između Općine, odvjetnika (koji je zastupao Općinu pred sudom) i dobavljača. Potraživanja od odvjetnika (na čiji račun je banka uplatila sredstva po presudi) ustupljena su za zatvaranje obveza prema dobavljačima. Ugovori o cesiji nemaju naznaku datuma, a pojedini nemaju ni ovjeru cesionara (dobavljača). Stupanjem na dužnost novog načelnika u 2013., Općina je tijekom 2013. i 2014. pribavljala dokumentaciju (između ostalog, račune i ugovore) te je utvrđeno da je s računa odvjetnika od 12. kolovoza do 20. listopada 2011. određenim dobavljačima isplaćeno 360.000,00 kn. Općina ne posjeduje knjigovodstvene isprave kojima se dokazuje pravni temelj za podmirenje obveze dvojici dobavljača u iznosu 85.000,00 kn, te nogometnom klubu u iznosu 24.000,00 kn. Poslovne knjige s pripadajućom dokumentacijom za 2009. do 2012. predmet su istrage nadležnih tijela.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 138.268,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 66.066,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni manje za 148.084,00 kn ili 51,7 % zbog slabije naplate komunalne naknade.

Prema podacima iz Izvještaja o приходима i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 6.990.625,00 kn, što je za 1.347.969,00 kn ili 16,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci za 2014. su ostvareni za 1.787.177,00 ili 20,4 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje se odnosi na ostale rashode koji su ostvareni za 1.863.217,00 kn ili 60,4 % manje zbog smanjenih tekućih donacija i rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni za 922.125,00 kn ili 87,3 % više zbog ulaganja u izgradnju škole i rekonstrukciju nerazvrstanih cesta.

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	370.712,00	420.075,00	113,3
2.	Materijalni rashodi	2.372.111,00	2.207.555,00	93,1
3.	Financijski rashodi	560.006,00	379.577,00	67,8
4.	Subvencije	255.310,00	0,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	553.171,00	551.441,00	99,7
6.	Ostali rashodi	3.085.219,00	1.222.002,00	39,6
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.056.850,00	1.978.975,00	187,3
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	85.215,00	231.000,00	271,1
	Ukupno	8.338.594,00	6.990.625,00	83,8
	Višak prihoda	0,00	1.529.052,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	357.094,00	0,00	-

Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 2.207.555,00 kn ili 31,6 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.978.975,00 kn ili 28,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 2.804.095,00 kn ili 40,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 420.075,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 281.436,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 128.639,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 10.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 49.363,00 kn ili 13,3 % jer je koncem 2013. u radni odnos primljen novi zaposlenik (komunalni redar).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 2.207.555,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.598.811,00 kn, materijal i energiju u iznosu 447.733,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad predstavničkog tijela, reprezentacija, drugi rashodi) u iznosu 86.967,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 74.044,00 kn.

Vrijednosno značajniji se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 1.369.266,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za naknade za rad Općinskog vijeća u iznosu 12.712,00 kn. Prema odluci Općinskog vijeća iz 2014., neto naknada predsjedniku vijeća iznosi 1.000,00 kn i članovima vijeća 500,00 kn, za održanu sjednicu. Naknada je obračunana i isplaćena u skladu s odlukom. Prema pisanoj izjavi, načelnik dužnost obavlja bez naknade.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 379.577,00 kn. Odnose se na zatezne kamate po ovrhama i sudskim presudama iz ranijih godina u iznosu 241.867,00 kn, kamate za kredit kod poslovne banke u iznosu 124.023,00 kn i druge rashode u iznosu 13.687,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 551.441,00 kn. Odnose se na sufinanciranje cijene prijevoza učenika i studenata u iznosu 311.459,00 kn, pomoći socijalno ugroženim građanima i kućanstvima u iznosu 169.482,00 kn te pomoći za novorođenčad u iznosu 70.500,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 1.222.002,00 kn se odnose na tekuće donacije. Vrijednosno značajnije su dane udrugama iz područja sporta u iznosu 486.889,00 kn, dječjem vrtiću (proračunskom korisniku za plaće i materijalne troškove) u iznosu 288.834,00 kn, dječjem vrtiću (proračunskom korisniku druge jedinice lokalne samouprave) u iznosu 123.500,00 kn te dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 120.000,00 kn.

Rashodi za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranih s liste grupe birača nisu planirani ni ostvareni. Općinsko vijeće nije donijelo Odluku o raspoređivanju sredstava za redovito financiranje političkih stranaka i članova izabranih s liste grupe birača za 2014. Općinsko vijeće ima 13 članova, a čine ga članovi pet političkih stranaka (jedanaest predstavnika) te dva člana s liste grupe birača.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.978.975,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na radove na zamjeni krovišta i uređenje okoliša osnovne škole u iznosu u iznosu 614.612,00 kn te objekte komunalne infrastukture (vodovod, javna rasvjeta) u iznosu 428.004,00 kn.

Radovi na zamjeni krovišta i uređenje okoliša osnovne škole započeli su i završeni u 2014. Ugovorena vrijednost radova je 491.735,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema okončanoj situaciji iz studenoga 2014. ukupno su izvedeni radovi u vrijednosti 491.690,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava nefinancijske imovine financirana je iz prihoda od poreza i pomoći.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 231.000,00 kn odnose se na otplatu glavnice kratkoročnog kredita primljenog od poslovne banke u 2014.

Višak prihoda i primitaka za 2014. iznosi 1.529.052,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.681.895,00 kn (manjak iz 2013. u iznosu 357.094,00 i manjak iz prethodnog razdoblja u iznosu 4.324.801,00 kn). Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.152.843,00 kn.



## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 18.618.593,00 kn.

U tablici broj 3 se daju 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	17.110.693,00	17.185.148,00	100,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	501.190,00	530.636,00	105,9
1.2.	Građevinski objekti	16.024.741,00	15.647.339,00	97,6
1.3.	Postrojenja i oprema	91.824,00	273.811,00	298,2
1.4.	Ostala nefinancijska imovina	492.938,00	733.362,00	148,8
2.	Financijska imovina	1.130.028,00	1.433.445,00	126,9
2.1.	Novčana sredstva	644,00	33.209,00	5 156,7
2.2.	Ostala potraživanja	181.395,00	331.017,00	182,5
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	150.000,00	150.000,00	100,0
2.4.	Udjeli u glavnici	358.114,00	397.514,00	111,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	439.875,00	521.705,00	118,6
	Ukupna imovina	18.240.721,00	18.618.593,00	102,1
3.	Obveze	6.774.640,00	5.284.926,00	78,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.999.622,00	3.770.440,00	75,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	963.169,00	845.486,00	87,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	811.849,00	669.000,00	82,4
4.	Vlastiti izvori	11.466.081,00	13.333.667,00	116,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	18.240.721,00	18.618.593,00	102,1

Vrijednost zemljišta se odnosi na građevinsko zemljište nabavljeno za potrebe radova na rekonstrukciji nerazvrstanih cesta i proširenju groblja.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na objekte vodoopskrbe u iznosu 6.682.794,00 kn, groblja i mrtvačnice u iznosu 4.409.222,00 kn, sportska igrališta u iznosu 1.546.873,00 kn, nerazvrstane ceste u iznosu 1.380.361,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 724.973,00 kn, spomenike u iznosu 582.878,00 kn te poslovne objekte (zgrada općine, dječji vrtić) u iznosu 320.238,00 kn.

Ostala nefinancijska imovina se odnosi na prostorno planske dokumente, projekte i elaborate. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost ostale nefinancijske imovine je veća za 240.424,00 kn ili 48,8 % zbog ulaganja, između ostalog, u projekte rekonstrukcije ceste i izgradnje dječjeg vrtića te prostorno planske dokumente.

Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 1.002.722,00 kn, od čega je dospjelo 671.705,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, veća su za 231.452,00 ili 30,0 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 521.705,00 kn, ostala potraživanja u iznosu 331.017,00 kn i potraživanja za dani zajam (komunalnom društvu u suvlasništvu) u iznosu 150.000,00 kn. Od ukupno dospjelih potraživanja do vremena obavljanja revizije (travanj 2015.) naplaćeno je 14.290,00 kn.

U okviru ostalih potraživanja evidentirana su potraživanja od pravnih i fizičkih osoba u iznosu 248.778,00 kn. Općina je u 2011. i 2013. na temelju zaključenih ugovora o cesiji i izdane zadužnice izvršila plaćanja pravnim i fizičkim osobama u iznosu 248.778,00, za koja ne posjeduje vjerodostojnu knjigovodstvenu dokumentaciju da je poslovni događaj nastao, stoga su tijekom 2014. u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja od pravnih i fizičkih osoba u navedenom iznosu. Prema obrazloženju odgovorne osobe, poslovanje Općine od 2010. do 2013. je predmet istrage nadležnih tijela. Općina poduzima mjere za usklađenje stanja s dobavljačima (prikuplja vjerodostojnu dokumentaciju - račune, ugovore) kojima se dokazuje nastanak poslovnog događaja.

Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 5.284.926,00 kn, od čega je dospjelo 4.630.273,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, manje su za 1.489.714,00 kn ili 22,0 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.770.440,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 845.486,00 kn i obveze za kratkoročni kredit (za podmirenje odobrenog minusa na žiro računu) u iznosu 669.000,00 kn. Vrijednosno značajnije dospjele obveze su prema dobavljačima za usluge održavanja i gradnje komunalne infrastrukture u iznosu 3.059.107,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2015.) podmireno je 775.214,00 kn ili 16,8 % dospjelih obveza.

## **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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine, te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2007., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2007., planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

### 1. Izvršenje naloga revizije za 2007.

#### 1.1. 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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te postupke javne nabave.

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- ustrojena je knjiga izlaznih računa, evidencija putnih naloga, te evidencija danih i primljenih jamstava i garancija
- prihodi su evidentirani u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi, osim prihoda od poslovne banke na ime naknade štete prema sudskoj presudi u iznosu 360.000,00 kn koji su, nakon pribavljene dokumentacije iz 2011., evidentirani u 2014.
- naknade članovima predstavničkog tijela su isplaćene na žiro račune građana uz obračun i uplatu propisanih poreza i doprinosa
- donesen je pravilnik o socijalnoj skrbi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana
- obveznici komunalne naknade za stambeni i garažni prostor nisu utvrđeni, niti su izdana rješenja o komunalnoj naknadi
- mjere za pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane
- odluka o komunalnim djelatnostima nije donesena; odluke o izboru osoba kojima će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstnih cesta i javne rasvjete nisu donesene
- programi javnih potreba u kulturi i sportu nisu doneseni
- nabava pojedinih roba nije provedena u skladu s propisima.

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

- Planiranje

Općina je u prosincu 2013. donijela plan razvojnih programa za 2014. - 2016., po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja, a u prosincu 2014. izmjene plana. Vrijednosno značajnija sredstva su planirana za poticanje razvoja gospodarstva (izrada projekata, nabava zemljišta te objekata komunalne infrastrukture) u iznosu 1.862.500,00 kn. Od toga je u 2014. planirano utrošiti 832.500,00 kn. Planom razvojnih programa nisu utvrđeni ciljevi i prioriteti ulaganja. Prema odredbama članka 34. Zakona o proračunu, plan razvojnih programa treba sadržavati ciljeve i prioritete ulaganja, koji trebaju biti povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Na taj način plan razvojnih programa postaje dio strateškog planiranja i koristi se kako bi se uspostavio sustav upravljanja investicijama i projektima.

Uz proračun je donesen program javnih potreba u socijalnoj skrbi, dok programi javnih potreba za kulturu i sport nisu doneseni. Općina je iz proračuna financirala rashode za zadovoljavanje javnih potreba u sportu u iznosu 486.889,00 kn i kulturi u iznosu 9.500,00 kn. Prema odredbi članka 74. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12 i 94/13), jedinice lokalne samouprave utvrđuju javne potrebe u sportu i za njihovo ostvarivanje osiguravaju financijska sredstva iz svojih proračuna. Prema odredbi članka 9.a Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09), javne potrebe u kulturi, za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna županija, Grada Zagreba, općina i gradova, jesu kulturne djelatnosti i poslovi, akcije i manifestacije u kulturi od interesa za županije, Grad Zagreb, općine i gradove koje oni programom utvrde kao svoje javne potrebe, kao i one koje su utvrđene posebnim zakonom.

Polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna od 1. siječnja do 30. lipnja 2014. sadrži opći dio proračuna, a ne sadrži posebni dio proračuna, izvještaj o zaduživanju, obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, izvještaj o danim jamstvima i drugim podacima. Odredbom članka 4. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13), propisan je sadržaj polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna. Opći dio (Račun prihoda i rashoda) polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna je objavljen na internetskim stranicama Općine, a trebalo ga je objaviti u službenom glasilu Općine u skladu s odredbom članka 19. navedenog Pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže plan razvojnih programa donijeti s propisanim sadržajem u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se, uz proračun donijeti programe javnih potreba za kulturu i sport. Nadalje se nalaže, polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna sastaviti i objaviti u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

- Računovodstveno poslovanje

Općina vodi propisane poslovne knjige, osim analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine. Analitička evidencija potraživanja se vodi po subjektima i iznosima, a ne vodi se po računima, rokovima dospelosti i kamatama. Analitička evidencija obveza se vodi po subjektima, računima i pojedinačnim iznosima, a ne vodi se po dospelosti. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici, između ostaloga, obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine (po vrsti, količini, vrijednosti - nabavna i otpisana) i drugim podacima, te potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo). Analitičke evidencije se ne moraju voditi ako obveznik izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurava potrebne podatke.

U poslovnim knjigama su evidentirani i financijskim izvještajima iskazani udjeli u glavnici trgovačkih društava u iznosu 397.514,00 kn, a trebalo ih je evidentirati u iznosu 781.400,00 kn. Općina je u poslovnim knjigama evidentirala udjel u komunalnom društvu za skupljanje i odvoz komunalnog otpada u iznosu 354.560,00 kn, komunalnom društvu za obavljanje vodoopskrbne djelatnosti u iznosu 3.554,00 kn te druge udjele u iznosu 39.400,00 kn. Prema podacima iz registra Trgovačkog suda i zaključenih društvenih ugovora, udjeli u komunalnom društvu za skupljanje komunalnog otpada iznose 354.600,00 kn (12,0 % temeljnog kapitala), a u komunalnom društvu za obavljanje vodoopskrbne djelatnosti 426.800,00 kn (12,0 % temeljnog kapitala). Drugi udjeli u iznosu 39.400,00 kn evidentirani su tijekom 2014. na temelju prijenosa sredstava susjednoj jedinici lokalne samouprave za sufinanciranje nabave vozila (za skupljanje komunalnog otpada) za komunalno društvo. Navedeni rashodi ne predstavljaju udjele u temeljnom kapitalu trgovačkih društava, te ih je trebalo evidentirati na računu rashoda za kapitalne pomoći.

Pojedini prihodi, rashodi i imovina nisu u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima računskog plana. Ulaganja u prostorne planove i projekte u iznosu 292.924,00 kn evidentirani su na računu neproizvedene dugotrajne imovine, a trebalo ih je evidentirati na računu proizvedene dugotrajne imovine (nematerijalna proizvedena imovina). Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 89.527,00 kn evidentirani su na računu prihoda od poreza, a trebalo ih je evidentirati na računu prihoda od nefinancijske imovine.

Primici od zaduživanja evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu 88.152,00 kn, a trebalo ih je evidentirati u iznosu 900.000,00 kn. Općina se u ožujku 2014. kratkoročno zadužila kod poslovne banke u iznosu 900.000,00 kn za podmirenje odobrenog minusa na žiro računu koji je na početku godine iznosio 811.849,00 kn. Rok povrata kredita je 12 mjeseci (prva rata je dospjela 1. svibnja 2014., a posljednja 1. travnja 2015.).

Prema odredbi članka 80. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, primljeni zajmovi evidentiraju se odobrenjem računa primitaka od zaduživanja i zaduženjem novčanih sredstava te se odobrava račun obveza za zajmove i zadužuje račun ispravka izvora vlasništva.

Prema odredbama članka 4., 5. i 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, računovodstvo proračuna se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti i istinitosti, a 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. Računskim planom proračuna su utvrđene bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Bilješke uz financijske izvještaje nisu potpune i detaljne jer ne sadrže pregled stanja i rokova dospijea kratkoročnog kredita, dospjelih kamata na kredit, sudskih sporova i ostalih ugovornih odnosa. Prema odredbama članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), koji je bio na snazi do siječnja 2015., Bilješke uz Bilancu su pregled stanja i rokova dospijea dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih zajmova i financijskih najмова (leasing), dospjelih kamata na kredite i zajmove i ostalih ugovornih obveza koje, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteka, sporovi na sudu koji su u tijeku i drugo), te Izvještaj o vlasničkim udjelima/neto imovini.

Od listopada 2014. na snazi je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), koji na jednaki način propisuje postupanje vezano uz evidentiranje prihoda i primitaka od zaduživanja (za kratkoročne kredite koji se vraćaju u sljedećoj godini), rashoda te ustrojavanje analitičkih evidencija. Novim Pravilnikom promijenjen je način evidentiranja primljenih kratkoročnih kredita koji se vraćaju u istoj godini. Od siječnja 2015. na snazi je novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15), koji na jednaki način propisuje sadržaj bilješki uz financijske izvještaje.

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

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, voditi analitičku evidenciju potraživanja i obveza s propisanim podacima, u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati primitke od zaduživanja i udjele u glavnici trgovačkih društava u pripadajućim iznosima, prihode, rashode i imovinu evidentirati na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže, bilješke uz financijske izvještaje sastaviti s propisanim sadržajem u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- Komunalne vodne građevine

U poslovnim knjigama u okviru nefinancijske imovine evidentirano je ulaganje u izgradnju komunalnih vodnih građevina u vrijednosti 6.682.794,00 kn.

Općina nije prenijela vodne građevine u svom vlasništvu na javnog isporučitelja vodne usluge u kojem Općina ima 12,0 % udjela u temeljnom kapitalu. Prema odredbama članka 23. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14), komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodnih usluga. Prema odredbama članka 24. Zakona, komunalnim vodnim građevinama upravlja javni isporučitelj vodne usluge. Prema odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), koji je stupio na snagu 17. svibnja 2013. jedinice lokalne samouprave su bile dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu Zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu na javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu ovog članka donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi ga gradonačelnik, odnosno općinski načelnik. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2015.) Općina nije donijela navedene akte niti je prenijela komunalne vodne građevine u svom vlasništvu javnom isporučitelju vodne usluge.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti potrebne akte i prenijeti komunalne vodne građevine iz imovine Općine na javnog isporučitelja vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodama.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su plan razvojnih programa te programe javnih potreba za kulturu i sport donijeli uz proračun za 2015., te će polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna od 1. siječnja do 30. lipnja 2015. objaviti na službenim internetskim stranicama i službenom glasniku Općine. Nadalje, navodi da poduzima radnje radi instaliranja novog programskog rješenja kako bi ustrojili cjelovitu evidenciju obveza, potraživanja i osnovnih sredstava. Navodi da su udjele u glavnici trgovačkih društava i rashodi pravilno evidentirali u 2015. te će poduzeti mjere za pravilno evidentiranje primljenog kredita u skladu s propisima. Navodi da je u pripremi izrada potrebnih akata za prijenos komunalnih vodnih građevina iz imovine Općine na javnog isporučitelja vodnih usluga.*

### 3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.519.677,00 kn, što je za 538.177,00 kn ili 6,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 4.190.786,00 kn ili 49,2 % i prihodi od pomoći u iznosu 3.716.101,00 kn ili 43,6 % ukupnih prihoda i primitaka.

- Naplata proračunskih prihoda

Općina nije potpuno i pravodobno prikupljala proračunske prihode. Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 1.002.722,00 kn, od čega su dospjela 671.705,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veća su za 231.452,00 kn ili 30,0 %. Vrijednosno značajnija potraživanja su za općinske poreze u iznosu 364.253,00 kn ili 36,3 %, komunalnu naknadu u iznosu 157.452,00 kn ili 15,7 % te dani zajam u iznosu 150.000,00 kn ili 15,0 % ukupnih potraživanja.



Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja nadležna Porezna uprava koja izvještava Općinu o razrezu i naplati poreza, ali ne i o poduzetim mjerama za naplatu potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade za poslovne prostore u iznosu 157.452,00 kn (za 2014. u iznosu 58.080,00 kn, iz ranijih godina u iznosu 99.372,00 kn) Općina u 2014. i ranijim godinama, osim slanja opomena, nije poduzimala mjere naplate. Opomena za naplatu potraživanja za neporezne prihode nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru.

Potraživanja za dani zajam se odnose na zajam koji je Općina u 2007. odobrila komunalnom društvu u suvlasništvu za nabavu vozila za sakupljanje i odvoz otpada. Ugovoreno je vraćanje pozajmice u roku pet godina (do 2012.). Do konca 2014. pozajmica nije vraćena niti je Općina poduzimala mjere za povrat pozajmice.

Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice područne (regionalne) samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se, zatražiti od Porezne uprave izvješće o naplati općinskih poreza, te u suradnji s Poreznom upravom utvrditi mogućnost naplate odnosno poduzeti mjere u svrhu učinkovitije naplate poreznih prihoda.

#### - Prihodi od komunalne naknade

Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 66.066,00 kn. Plaćanje i visina komunalne naknade su utvrđeni Odlukom o komunalnoj naknadi iz prosinca 2005. Na području Općine je evidentirano 37 obveznika plaćanja komunalne naknade za poslovne prostore. Cjelovita evidencija obveznika komunalne naknade nije ustrojena jer nisu utvrđeni svi obveznici s područja Općine. Općina je donijela rješenja o plaćanju komunalne naknade za poslovne prostore, dok za stambeni i garažni prostor, neizgrađeno građevinsko zemljište rješenja o komunalnoj naknadi nije donosila i nije utvrdila obveznike plaćanja komunalne naknade. Odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13 i 147/14) i Odlukom o komunalnoj naknadi, propisano je da komunalnu naknadu plaćaju vlasnici, odnosno korisnici stambenog, poslovnog i garažnog prostora, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevinskog zemljišta.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti cjelovitu evidenciju obveznika komunalne naknade i donijeti rješenja o komunalnoj naknadi svim obveznicima utvrđenim Odlukom o komunalnoj naknadi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Prihodi od komunalnog doprinosa

Prihodi od komunalnog doprinosa su ostvareni u iznosu 11.312,00 kn. Općinsko vijeće je u travnju 2013. donijelo odluku kojom je utvrđeno da se komunalni doprinos za legalizaciju stambenih objekata i izgradnju novih stambenih objekata ne plaća, dok za poslovne objekte iznosi 10,00 kn/m<sup>3</sup> prostora. Navedenom odlukom je utvrđena visina komunalnog doprinosa, dok drugi obvezni elementi nisu utvrđeni.

Odredbama članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da se odlukom o komunalnom doprinosu obvezno utvrđuju područja zona, jedinična vrijednost komunalnog doprinosa po vrsti objekta i uređaja komunalne infrastrukturi po pojedinim zonama određena u kunama po m<sup>3</sup> građevine, način i rokovi plaćanja, opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima može odobriti djelomično ili potpuno oslobađanje plaćanja, izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanje plaćanja komunalnog doprinosa.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o komunalnom doprinosu s propisanim sadržajem u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Prihodi od grobne naknade

Prihodi od grobne naknade su ostvareni u iznosu 1.162,00 kn. Općina ima tri groblja kojima upravlja. Uvjeti upravljanja grobljem, mjerila i način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, upravljanje i održavanje groblja te plaćanje grobne naknade utvrđeni su Odlukom o upravljanju grobljima iz prosinca 2004. i Odlukom o visini godišnje grobne naknade iz listopada 2014. Općina je započela s postupkom ustrojavanja grobnog očevidnika i registra umrlih osoba. Evidencija o obveznicima plaćanja grobne naknade nije u cijelosti ažurirana i rješenja o dodjeli grobnog mjesta nisu izdana za sve obveznike. Prema odredbi članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), 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. Prema odredbama članaka 16. i 18. Zakona o grobljima, uprava groblja dužna je voditi grobni očevidnik o ukupu 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. Prihodi od grobnih naknada su namijenjeni za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja groblja i mrtvačnica, a prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

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

- Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru

Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru ostvareni su u iznosu 89.527,00 kn. Općina nije donijela program utroška sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, a sredstva su utrošena za izradu prostornih planova.

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

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program utroška sredstva od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će poduzeti sve zakonom predviđene radnje pri naplati komunalne naknade za poslovne prostore, te utvrditi mogućnost naplate svih poreznih prihoda sukladno Zakonu o proračunu, u suradnji sa Poreznom upravom. Navodi da je u postupku ustrojavanje cjelovite evidencije obveznika komunalne naknade i donošenje rješenja o komunalnoj naknadi svih obveznika utvrđenih Odlukom o komunalnoj naknadi. Nadalje se navodi, da su započeli naplatu grobnih naknada te je u pripremi izrada očevidnika i registra umrlih osoba. Vezano za donošenje programa utroška sredstva od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, navodi da je predstavničko tijelo donijelo Program za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih naselja za 2015.*

#### 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 6.990.625,00 kn, što je za 1.347.969,00 kn ili 16,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 2.207.555,00 kn ili 31,6 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.978.975,00 kn ili 28,3 %.

Višak prihoda za 2014. iznosi 1.529.052,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.681.895,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.152.843,00 kn. Općina je proračunom za 2014. i projekcijama za 2015., 2016. i 2017. planirala sredstva za pokriće proračunskog manjka.

Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 5.284.926,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 1.489.714,00 kn ili 22,0 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.770.440,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 845.486,00 kn i obveze za kredite u iznosu 669.000,00 kn. Dospjele obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 4.630.273,00 kn i čine 96,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka bez pomoći. Vrijednosno su značajnije dospjele obveze za radove na izgradnji i održavanju komunalne infrastrukture u iznosu 1.553.080,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2015.) podmireno je 1.252.871,00 kn ili 27,1 % ukupno dospjelih obveza.

Općina se nije pridržavala rokova ispunjenja novčanih obveza u zakonom utvrđenom roku te su plaćanja obavljana u roku dužem od 60 dana. Od ukupno iskazanih dospjelih obveza, obveze s prekoračenjem roka plaćanja od 61 do 180 dana iznose 78.521,00 kn, a preko 360 dana iznose 4.366.502,00 kn.

Odredbama članka 12. Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine 108/12, 144/12, 81/13 i 112/13) je propisano da se u poslovnim transakcijama između poduzetnika i osoba javnog prava u kojima je osoba javnog prava dužnik novčane obveze, može ugovoriti rok ispunjenja novčane obveze do 30 dana, a iznimno uz određene uvjete može se ugovoriti duži rok ispunjenja novčane obveze, ali ne duži od 60 dana.

Općina se u ožujku 2014. kratkoročno zadužila kod poslovne banke u iznosu 900.000,00 kn s rokom povrata 12 mjeseci (prva rata je dospjela 1. svibnja 2014., a posljednja 1. travnja 2015.). Ugovorena namjena kredita je podmirivanje odobrenog prekoračenja po žiro računu koji je početkom godine iznosio 811.849,00 kn. Ukupni rashodi za kamate po kratkoročnom zaduživanju za 2014. iznose 124.023,00 kn. Odredbama članka 86.a Zakona o proračunu je propisano da se jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može kratkoročno zadužiti samo za premošćivanje jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeća obveza i to najduže do 12 mjeseci, bez mogućnosti daljnjeg reprograma ili zatvaranja postojećih obveza po kratkoročnim kreditima ili zajmovima uzimanjem novih kratkoročnih kredita ili zajmova.

S obzirom na dospjele obveze te obveze po kratkoročnom kreditu, koje najvećim dijelom dospijevaju u 2015., potrebno je izraditi program mjera za podmirenje obveza, te voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Državni ured za reviziju nalaže pri zaduživanju pridržavati se odredbi Zakona o proračunu. Predlaže se, izraditi program mjera radi podmirjenja obveza kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

#### - Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 420.075,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 281.436,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 128.639,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 10.000,00 kn.

Pravilnik o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika jedinstvenog upravnog odjela donijelo je općinsko vijeće 25. veljače 2014. Kod obračuna i isplate plaća za pojedina radna mjesta primijenjeni su veći koeficijenti od koeficijenata utvrđenih navedenim Pravilnikom.

Pravilnik o unutarnjem redu, kojim su utvrđena radna mjesta u jedinstvenom upravnom odjelu donijelo je općinsko vijeće 25. veljače 2014. Pojedini nazivi radnih mjesta (tajnik i grobar) utvrđeni navedenim Pravilnikom nisu usklađeni s nazivima radnih mjesta propisanim Uredbom o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10 i 125/14). Prema odredbama članka 31. Uredbe, radna mjesta službenika i namještenika klasificirana su u odgovarajuće kategorije, potkategorije i razine potkategorija u Popisu radnih mjesta.

Rješenja o rasporedu na radna mjesta službenika i namještenika nisu donesena. Prema odredbama članka 33. navedene Uredbe, službenici i namještenici zatečeni na radu u upravnim tijelima lokalnih jedinica na dan stupanja na snagu Uredbe (16. lipnja 2010.), nastavljaju raditi na svojim dotadašnjim radnim mjestima te zadržavaju plaće i druga prava prema dotadašnjim rješenjima, do donošenja rješenja o rasporedu na radna mjesta u skladu s pravilnikom o unutarnjem redu usklađenim s odredbama spomenute Uredbe.

Državni ured za reviziju nalaže pri obračunu plaća primjenjivati koeficijente utvrđene Pravilnikom o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika jedinstvenog upravnog odjela. Nalaže se, nazive radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom o unutarnjem redu uskladiti s nazivima radnih mjesta propisanim Uredbom o klasifikaciji raddonijeti rješenja o rasporedu na radna mjesta službenika i namještenika, te donijeti rješenja o rasporedu na radna mjesta službenika i namještenika u skladu s odredbama navedene Uredbe.

#### - Obavljanje komunalnih djelatnosti

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti su ostvareni u iznosu 1.816.548,00 kn. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.325.813,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu 436.200,00 kn (električna energija za javnu rasvjetu 360.059,00 kn, a održavanje javne rasvjete 76.141,00 kn), te iznošenje, odvoz i deponiranje komunalnog otpada (kojeg obavlja komunalno društvo u suvlasništvu) u iznosu 54.535,00 kn.

Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima. Odredbama članaka 3. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je što se smatra komunalnim djelatnostima i način organiziranja komunalnih djelatnosti. Nadalje, propisano je da komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačka društva i javna ustanova koju osniva jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, vlastiti pogon, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji te pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, za koje su rashodi ostvareni u iznosu 1.325.813,00 kn ustupljeni su izvoditeljima na temelju ugovora ili narudžbenica nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda. Komunalni poslovi održavanja javne rasvjete, za koje su rashodi ostvareni u iznosu 76.141,00 kn, ustupljeni su izvoditeljima izravnom pogodbom. Odluke o izboru osoba kojima će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete nisu donesene. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Nakon prikupljanja ponuda ili javnog natječaja predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Ugovorom se utvrđuje opseg poslova, način određivanja cijena, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, a zaključuje se najdulje na vrijeme od četiri godine.

Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu doneseni. Prema odredbama članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu donosi program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o komunalnim djelatnostima, donijeti program održavanja i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te obavljanje komunalnih poslova povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju odluke predstavničkog tijela, nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Tekuće donacije

U okviru tekućih donacija evidentiran je prijenos sredstava udrugama iz područja sporta i kulture, te udrugama građana u iznosu 522.520,00 kn.

Donacije udrugama iz područja sporta i kulture, te udrugama građana dodijeljene su na temelju zahtjeva za financiranje dostavljenih nakon javnog poziva za dodjelu sredstava koji je objavljen u listopadu 2013.

Općina nema propisana mjerila i kriterije za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa i kontrolu namjenskog korištenja sredstava. Općina je obavljala kontrolu trošenja sredstava donacija uvidom u financijske izvještaje i kontrolom računa.

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

Vlada Republike Hrvatske je u ožujku 2015. donijela Uredbu o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15). Kriteriji, mjerila i postupci iz navedene Uredbe na odgovarajući se način primjenjuju i na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Općina nije na svojim internetskim stranicama objavila popis korisnika i visinu iznosa dodijeljenih bespovratnih sredstava. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13), tijela javne vlasti su obavezna na mrežnim stranicama, između ostalog, objaviti na lako pretraživ način informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi kriterije, mjerila i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa za koje su dodijeljene donacije te kontrolu namjenskog korištenja sredstava u skladu s odredbama Zakona o udrugama. Nalaže na internetskim stranicama objaviti informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se maksimalno pridržavala rokova ispunjenja novčanih obveza u zakonu utvrđenom roku, ali se zbog naslijeđenog duga od 12-ak milijuna kuna te mnogih blokada nije mogla uvijek pridržavati zakonskog roka. Navodi da će uskladiti pojedine nazive radnih mjesta (tajnik, grobar) s Uredbom o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i donijeti rješenja o rasporedu na radna mjesta službenika i namještenika. Nadalje navodi, da je Odluka o komunalnim djelatnostima u izradi te će je na idućoj sjednici donijeti predstavničko tijelo, a da su Program održavanja i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture doneseni za 2015. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Navodi se, da će utvrditi kriterije i mjerila za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa, te kontrolu namjenskog korištenja sredstava, u skladu s odredbama Zakona o udrugama, te na internetskim stranicama objavljivati informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima s imenima korisnika i visini dodijeljenog iznosa.*

## 5. Postupci javne nabave

5.1. Plan nabave za 2014. nije donesen. Prema odredbi članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji sadrži najmanje sljedeće podatke: predmet nabave, evidencijski broj nabave, procijenjenu vrijednost nabave ako je poznata, vrstu postupka javne nabave, uključujući i postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B ovoga Zakona, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planirani početak postupka, planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna, a manja od 200.000,00 kn za nabavu robe i usluga, odnosno manja od 500.000,00 kn za nabavu roba, u plan nabave unose se podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Ako je potrebno, naručitelj može izmijeniti i dopuniti plan nabave, a sve izmjene i dopune moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan. Javni naručitelj obavezan je plan nabave objaviti na internetskim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja proračuna, odnosno financijskog plana. Sve izmjene i dopune plana nabave javni naručitelj odmah objavljuje na internetskim stranicama. Objavljeni plan nabave i sve njegove izmjene i dopune moraju na internetskim stranicama biti dostupne najmanje do 30. lipnja sljedeće godine. Javni naručitelj dužan je središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave odmah dostaviti podatke o internetskim stranicama na kojima je objavljen plan nabave te mu dostaviti svaku kasniju izmjenu tih podataka. Središnje tijelo državne uprave nadležno za sustav javne nabave objedinjuje na svojim internetskim stranicama popis poveznica internetskih stranica na kojima su dostupni planovi nabave svih javnih naručitelja. 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.

Tijekom 2014. Općina nije provodila postupke javne nabave. Nabava čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove je iznosila 1.865.003,00 kn. Za nabavu roba, usluga i radova Općina je prikupljala ponude ili je odabir dobavljača obavljala izravnom pogodbom.

Općina je u travnju 2014. donijela Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti. Registar ugovora o javnoj nabavi se vodi i objavljen je na internetskim stranicama Općine.

Nabava električne energije u vrijednosti 222.963,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost je obavljena izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka nabave. Prema odredbama članka 18. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan primijeniti propisane postupke nabave ako je procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost za robe i usluge viša od 200.000,00 kn, a za radove 500.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave te pri nabavi električne energije postupiti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je plan nabave za 2015. donesen sa svim potrebnim elementima i objavljen na internetskim stranicama Općine. Navodi da će u tijeku 2015. provesti postupak javne nabave za električnu energiju u skladu s odredbama 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 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2007. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na evidentiranje pojedinih rashoda na propisanim računima računskog plana, utvrđivanje obveznika plaćanja komunalne naknade za stambeni i garažni prostor, poduzimanje mjera za pravodobnu naplatu prihoda, donošenje odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti i donošenje odluka o izboru osoba kojima će se povjeriti obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu te donošenje programa javnih potreba u kulturi i sportu, nisu otklonjene odnosno ponovljene su. (točka 1. Nalaza)
  - Analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine nije ustrojena. U poslovnim knjigama su evidentirani i financijskim izvještajima iskazani udjeli u komunalnim društvima u suvlasništvu Općine manje za 383.886,00 kn, a primici od zaduživanja manje za 811.848,00 kn. (točka 2. Nalaza)
  - Za naplatu dospjelih potraživanja iz ranijih godina u iznosu 249.372,00 kn (potraživanja za dani zajam 150.000,00 kn i potraživanja od komunalne naknade 99.372,00 kn), nisu poduzimane mjere naplate. Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 66.066,00 kn. Cjelovita evidencija obveznika komunalne naknade nije ustrojena i komunalna naknada nije naplaćivana vlasnicima odnosno korisnicima stambenog i garažnog prostora, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti te neizgrađenog građevinskog zemljišta. Prihodi od grobne naknade su ostvareni u iznosu 1.162,00 kn. Općina je započela, ali nije ažurirala grobni očevidnik i ne vodi registar umrlih. Evidencija o obveznicima plaćanja grobne naknade nije cjelovita te rješenja o dodjeli grobnog mjesta nisu izdana za sve obveznike. Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru ostvareni su u iznosu 89.527,00 kn. Program utroška sredstava nije donesen. (točka 3. Nalaza)
  - Odluka o komunalnim djelatnostima nije donesena. Komunalni poslovi održavanja nezavrstanih cesta u iznosu 1.325.813,00 kn ustupljeni su na temelju ugovora nakon provedenih postupaka prikupljanja ponuda, a održavanje javne rasvjete u iznosu 76.141,00 kn izravnim ugovaranjem. Odluke o izboru osoba kojima će se povjeriti obavljanje navedenih komunalnih poslova te programi održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu doneseni. Udrugama u području sporta i kulture te udrugama građana, prenesena su sredstva u iznosu 522.520,00 kn.

Općina nije propisala uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava, niti je na svojim internetskim stranicama objavila popis korisnika i visinu iznosa dodijeljenih bespovratnih sredstava. (točka 4. Nalaza)

- Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosila je 1.865.003,00 kn. Plan nabave za 2014. nije donesen. Za nabavu električne energije u vrijednosti 222.963,00 kn nije proveden propisani postupak nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Općina ima status brdsko-planinskog područja. Obuhvaća osam naselja s ukupno 4 680 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2014. imala pet zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Mario Ujević. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.519.677,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 6.990.625,00 kn. Višak prihoda za 2014. iznosi 1.529.052,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 4.681.895,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.152.843,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 4.190.786,00 kn ili 49,2 % i pomoći u iznosu 3.716.101,00 kn ili 43,6 % ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 3.943.167,00 kn i čine 46,3 % ukupnih prihoda i primitaka. Potraživanja su koncem 2014. iznosila 1.002.722,00 kn, od čega su dospjela 671.705,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2015.) naplaćena su u iznosu 14.290,00 kn. Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 5.284.926,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.770.440,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 845.486,00 kn i obveze za kredit u iznosu 669.000,00 kn. Dospjele obveze iznose 4.630.273,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (travanj 2015.) podmireno je 775.214,00 kn. Općina se u 2014. zadužila u iznosu 900.000,00 kn radi podmirenja prekoračenja na žiro računu. Općina nije u 2014. pozajmljivala sredstva, nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. U 2007. dala je pozajmicu komunalnom društvu u suvlasništvu u iznosu 150.000,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, socijalne potrebe, kulturu i sport i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 2.207.555,00 kn ili 31,6 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.978.975,00 kn ili 28,3 % ukupnih rashoda i izdataka. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepostupanje prema nalogima ranije revizije, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te javnu nabavu dijelom su posljedica nefunkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.