



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA MURTER-KORNATI

Šibenik, listopad 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	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/15-02/76
URBROJ: 613-17-15-8

Šibenik, 15. listopada 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE MURTER-KORNATI 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 Murter-Kornati (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 11. lipnja do 15. listopada 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 Šibensko-kninske županije. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 2 044 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi od poreza, imovine, pomoći, komunalnog doprinosa, komunalne naknade i drugi prihodi.

Poslovi iz samoupravnog djelokruga obavljaju se putem Jedinственog upravnog odjela. Općina je koncem 2013. imala jedanaest zaposlenika, a koncem 2014. je imala 12 zaposlenika, od kojih jedanaest na neodređeno vrijeme i jedan na određeno vrijeme (javni radovi). Općina ima jednog proračunskog korisnika (knjižnica) u kojem su koncem 2013. i 2014. bila dva zaposlenika. U vlasništvu ima dva trgovačka društva za obavljanje komunalnih djelatnosti te usluge odvodnje. Donesen je Statut, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinственog upravnog odjela i drugi opći akti. Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2014. i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2015.) je načelnik Ivan Božikov.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.295.000,00 kn. Tijekom 2014. donesene su izmjene i dopune proračuna kojim su prihodi planirani u iznosu 10.577.000,00 kn (što je za 718.000,00 kn ili 6,4 % manje od planiranih proračunom), rashodi i izdaci u iznosu 12.267.000,00 kn (što je za 972.000,00 kn ili 8,6 % više od planiranih proračunom) te raspoloživa sredstva iz prethodnih godina u iznosu 1.690.000,00 kn. U odnosu na proračun u vrijednosno značajnijim iznosima su povećani planirani prihodi od kapitalnih pomoći za 660.000,00 kn i rashodi za kapitalne pomoći za 670.000,00 kn te su smanjeni planirani prihodi od tekućih pomoći iz proračuna za 600.000,00 kn i rashodi za nabavu zemljišta za 470.000,00 kn.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi te rashodi i izdaci za 2015. u iznosu 11.500.000,00 kn te za 2016. u iznosu 12.374.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa za razdoblje od 2014. do 2016., u kojem su iskazani rashodi za kapitalne projekte po godinama, programima, aktivnostima i izvorima financiranja.

Navedenim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za program izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 6.140.000,00 kn, od čega za 2014. u iznosu 2.250.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji te su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku. Financijski izvještaji ne sadrže namjenske i vlastite prihode proračunskog korisnika niti rashode korisnika koji se financiraju iz tih prihoda.

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 10.961.305,00 kn, što je za 1.162.518,0 kn ili 9,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 384.305,00 kn ili 3,6 % 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	5.704.665,00	5.135.605,00	90,0
2.	Pomoći	570.084,00	1.062.547,00	186,4
3.	Prihodi od imovine	1.736.485,00	1.299.259,00	74,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.174.800,00	3.252.471,00	102,4
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	59.726,00	48.223,00	80,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	70.063,00	163.200,00	232,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	808.000,00	0,00	-
	Ukupno	12.123.823,00	10.961.305,00	90,4

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.135.605,00 kn ili 46,8 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.252.471,00 kn ili 29,7 %. Svi drugi prihodi iznose 2.573.229,00 kn ili 23,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu u vrijednosno najznačajnijem iznosu su povećani prihodi od pomoći za 492.463,00 kn ili 86,4 %. Općina je tijekom 2014. dobila sredstva od Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost u iznosu 703.560,00 kn, od čega 590.340,00 kn za nabavu komunalnog vozila i 113.220,00 kn za sufinanciranje troškova prijevoza komunalnog otpada.

U odnosu na prethodnu godinu u okviru prihoda od poreza u vrijednosno najznačajnijem iznosu je smanjen porez na promet nekretnina za 429.136,00 kn ili 28,9 %. Nadalje, smanjeni su prihodi od imovine u vrijednosno značajnijem dijelu zbog smanjenja naknada za koncesije za 596.947,00 kn ili 43,3 %, jer je u 2013. na račun proračuna Općine uplaćena razlika koncesijskih naknada iz prethodnih godina, a u 2014. ukinuta je naknada za koncesijska odobrenja koja su plaćali brodovi, jahte i brodice koji se koriste za gospodarsku namjenu na temelju izmjena i dopuna Uredbe o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru (Narodne novine broj 133/13 i 63/14). U 2014. nisu ostvareni prihodi od prodaje nefinancijske imovine koji su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu 808.000,00 kn.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 5.135.605,00 kn i odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.921.979,00 kn, općinske poreze u iznosu 1.678.901,00 kn (porez na kuće za odmor 820.219,00 kn, porez na potrošnju 391.856,00 kn, korištenje javnih površina 300.371,00 kn te porez na tvrtku ili naziv 166.455,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu 1.053.360,00 kn te udio poreza na dohodak ustupljenog općinama i gradovima na otocima u iznosu 481.365,00 kn. Općina je uvela prirez porezu na dohodak po stopi 6,0 %.

Pomoći su ostvarene u iznosu 1.062.547,00 kn i odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 994.255,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 68.292,00 kn. Kapitalne pomoći se u vrijednosno značajnijim iznosima odnose na pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost u iznosu 703.560,00 kn (za nabavu komunalnog vozila za sakupljanje otpada u iznosu 590.340,00 kn i za sufinanciranje troškova prijevoza komunalnog otpada u iznosu 113.220,00 kn) i iz županijskog proračuna za sanaciju tradicionalnih mulića u iznosu 150.000,00 kn i za nabavu kanti za sakupljanje selektiranog otpada od Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost u iznosu 117.855,00 kn. Tekuće pomoći su u vrijednosno značajnijim iznosima ostvarene iz županijskog proračuna u iznosu 29.450,00 kn za ogrjev i od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 21.220,00 kn za naknade za zapošljavanje osoba u javnom radu.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 1.299.259,00 kn i u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na naknade za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 780.257,00 kn, prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 354.670,00 kn i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 159.898,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.252.471,00 kn ostvareni su u vrijednosno značajnijim iznosima od komunalnog doprinosa u iznosu 2.436.217,00 kn, komunalne naknade u iznosu 385.156,00 kn, grobne naknade u iznosu 138.359,00 kn i boravišne pristojbe u iznosu 126.000,00 kn.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi su ostvareni u iznosu 163.200,00 kn i odnose se na kazne za prekršaje u prometu u iznosu 90.000,00 kn i ostale prihode u iznosu 73.200,00 kn. Kazne za prekršaje u prometu su naplaćene za zaustavljanje i parkiranje vozila na mjestima koja nisu označena prometnom signalizacijom kao javno parkiralište na temelju odluke o komunalnom redu Općine.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 11.382.709,00 kn, što je za 1.398.602,00 kn ili 14,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci za 2014. ostvareni su za 884.291,00 kn ili 7,2 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks 3/2
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.611.400,00	1.582.129,00	98,2
2.	Materijalni rashodi	3.844.670,00	4.311.290,00	112,1
3.	Financijski rashodi	214.285,00	157.005,00	73,3
4.	Pomoći	487.330,00	454.982,00	93,4
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	143.550,00	173.000,00	120,5
6.	Ostali rashodi	1.456.200,00	1.899.301,00	130,4
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.913.790,00	2.305.002,00	120,4
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	312.882,00	500.000,00	159,8
	Ukupno	9.984.107,00	11.382.709,00	114,0
	Višak prihoda	2.139.716,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	421.404,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 4.311.290,00 kn ili 37,9 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.305.002,00 kn ili 20,3 %, ostale rashode u iznosu 1.899.301,00 kn ili 16,7 % i rashode za zaposlene u iznosu 1.582.129,00 kn ili 13,9 %. Svi drugi rashodi iznose 1.284.987,00 kn i imaju udjel 11,2 % u ukupnim rashodima i izdacima.

U odnosu na prethodnu godinu u vrijednosno značajnijim iznosima su povećani materijalni rashodi za 466.620,00 kn ili 12,1 % u najvećem dijelu zbog ulaganja u pravo služnosti na zemljištu te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 391.212,00 kn ili 20,4 % zbog ulaganja u građevinske objekte, nabave zemljišta, opreme i prijevoznih sredstava.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 1.330.697,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 222.182,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 29.250,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 2.763.913,00 kn, materijal i energiju u iznosu 753.557,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 746.575,00 kn i naknade troškova zaposlenicima u iznosu 47.245,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 805.183,00 kn, komunalne usluge u iznosu 694.176,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 723.779,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 139.250,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 105.000,00 kn te usluge promidžbe i informiranja u iznosu 102.271,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u okviru rashoda za materijal i energiju se odnose na rashode za energiju u iznosu 555.056,00 kn te uredski i ostali materijal u iznosu 92.683,00 kn.

Financijski rashodi se odnose na kamate za primljene kredite u iznosu 60.919,00 kn, bankarske usluge u iznosu 85.962,00 kn te zatezne kamate u iznosu 10.124,00 kn.

Rashodi za pomoći ostvareni u iznosu 454.982,00 kn se odnose na sufinanciranje rada dječjeg vrtića u susjednoj jedinici lokalne samouprave. Ostvareni su na temelju sporazuma zaključenog između Općine, Općine Tisno i dječjeg vrtića o međusobnim pravima i obvezama sufinanciranja rada dječjeg vrtića iz 2000.

Naknade građanima i kućanstvima se odnose na stipendije u iznosu 79.550,00 kn, pomoći obiteljima u iznosu 64.000,00 kn i naknade za pomoć u podmirenju troškova ogrjeva u iznosu 29.450,00 kn.

Ostali rashodi se odnose na tekuće donacije u iznosu 1.123.741,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 775.560,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije se odnose na tekuće donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 318.000,00 kn, udruzi za organiziranje manifestacije 120.000,00 kn, Hrvatskom crvenom križu 105.571,00 kn, ekološkoj udruzi 100.000,00 kn, nogometnom klubu 68.750,00 kn i rukometnom klubu 48.000,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći se odnose na kapitalne pomoći komunalnom društvu u vlasništvu Općine za nabavku komunalne opreme i usluge odvoza otpada s otoka u iznosu 703.560,00 kn te trgovačkom društvu osnovanom za poslove odvodnje u vlasništvu Općine za troškove plaće jednog djelatnika po sporazumu o financiranju troškova rada djelatnika zaključenom između Općine i trgovačkog društva za poslove odvodnje iz svibnja 2014. u iznosu 12.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 2.305.002,00 kn u vrijednosno značajnijim iznosima se odnose na rashode za kupnju zemljišta u iznosu 492.405,00 kn, za izgradnju kanalizacije i odvodnje u iznosu 349.586,00 kn, radove na sanaciji tradicijskih mulića u iznosu 275.332,00 kn, nabavu komunalnog vozila u iznosu 225.000,00 kn, ulaganja u javnu rasvjetu u iznosu 222.906,00 kn, nabavu komunalne opreme - kanti u iznosu 196.425,00 kn, nabavu opreme za dječje igralište u iznosu 196.124,00 kn, ulaganja u nogostupe u iznosu 173.462,00 kn te izgradnju vodovoda u iznosu 74.155,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u 500.000,00 kn. Odnose se na otplatu glavnice primljenog kratkoročnog kredita od poslovne banke iz 2012. u iznosu 1.000.000,00 kn za obrtna sredstva uz kamatnu stopu 8,0 % na rok od godine dana.

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 421.404,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 1.689.428,00 kn (višak prihoda 2013. u iznosu 2.139.716,00 kn i preneseni manjak prihoda u iznosu 450.288,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.268.024,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 20.461.767,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, te 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	12.143.252,00	13.110.275,00	108,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.486.024,00	1.728.650,00	116,3
1.2.	Građevinski objekti	9.794.918,00	10.401.564,00	106,2
1.3.	Postrojenja i oprema	130.956,00	330.724,00	252,5
1.4.	Prijevozna sredstva	370.291,00	405.821,00	109,6
1.5.	Druga nefinancijska imovina	361.063,00	243.516,00	67,4
2.	Financijska imovina	8.091.632,00	7.351.492,00	90,9
2.1.	Novčana sredstva	1.762.321,00	1.535.096,00	87,1
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	6.329.311,00	5.816.396,00	91,9
Ukupno imovina		20.234.884,00	20.461.767,00	101,1
3.	Obveze	2.308.797,00	2.110.221,00	91,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.244.794,00	1.358.167,00	109,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	96.950,00	285.000,00	294,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	967.053,00	467.054,00	48,3
4.	Vlastiti izvori	17.926.087,00	18.351.546,00	102,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		20.234.884,00	20.461.767,00	101,1

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost vodovoda u iznosu 2.929.500,00 kn, obale u iznosu 2.003.273,00 kn, javne rasvjete u iznosu 1.446.309,00 kn, upravne zgrade u iznosu 1.083.687,00 kn, groblja u iznosu 1.029.694,00 kn, sportske dvorane u iznosu 820.198,00 kn, kanalizacije u iznosu 339.952,00 kn, ceste u iznosu 325.368,00 kn, mrtvačnice 302.333,00 kn te doma kulture u iznosu 121.250,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata je koncem godine veća za 606.646,00 kn ili 6,2 % u odnosu na početno stanje, što je u vrijednosno značajnijim iznosima rezultat ulaganja u objekte kanalizacije i odvodnje u iznosu 349.586,00 kn, obale - luke u iznosu 275.332,00 kn, javne rasvjete u iznosu 222.906,00 kn, ceste u iznosu 173.642,00 kn te vodovoda u iznosu 74.155,00 kn te smanjenja za obračun ispravka vrijednosti.

U okviru nefinancijske imovine evidentirana je koncem 2014. vrijednost objekata vodoopskrbe i odvodnje nabavne vrijednosti 5.001.255,00 kn, odnosno sadašnje vrijednosti 3.269.452,00 kn. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge. Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), 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. Općinsko vijeće je u ožujku 2015. donijelo odluku o povećanju temeljnog kapitala (neupisanog kapitala) javnog isporučitelja vodne usluge kojom se povećanje provodi unosom prava Općine u iznosu 5.873.319,00 kn u temeljni ulog javnog isporučitelja vodne usluge. U odluci je navedeno da iznos uloga odgovara ulaganju Općine u komunalne vodne građevine evidentirane u poslovnim knjigama javnog isporučitelja vodne usluge. Općina je u ožujku 2015. s javnim isporučiteljom vodne usluge zaključila ugovor o pretvaranju potraživanja u udjele.

Vrijednost druge nefinancijske imovine se odnosi na projektnu dokumentaciju, elaborate, izvješća i tehničku dokumentaciju.

Potraživanja su koncem 2014. iskazana za 512.915,00 kn ili 8,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od komunalnog doprinosa u iznosu 2.027.856,00 kn, općinskih poreza u iznosu 1.637.470,00 kn, vodnog gospodarstva u iznosu 1.360.026,00 kn i komunalne naknade u iznosu 346.322,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 5.043.003,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (srpanj 2015.) naplaćena su u iznosu 3.486.337,00 kn ili 69,1 %.

Obveze su koncem godine iskazane za 198.576,00 kn ili 8,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele su i odnose se na obveze za naplaćene tuđe prihode (za uređenje voda) u iznosu 1.198.503,00 kn, kratkoročni kredit u iznosu 467.054,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 285.000,00 kn, za zaposlene u iznosu 124.485,00 kn te za materijalne rashode u iznosu 35.179,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2015.) obveze su podmirene u iznosu 1.082.534,00 kn.

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 je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Provjerena je dokumentacija u vezi popisa imovine i obveza, obračuna plaća, ulaznih računa, prihoda, rashoda i izdataka, dugotrajne imovine i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnicom jedinstvenog upravnog odjela i drugim zaposlenicima Općine.

Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2008., 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 2008., planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, postupke javne nabave te zaduživanje.

1. Izvršenje naloga revizije za 2008.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2008., 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 se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- planiranje aktivnosti na uspostavi i razvoju financijskog upravljanja i kontrola provodi se donošenjem Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti koji se prilaže uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti; imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti
- doneseni su program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture
- doneseni su program javnih potreba u zdravstvu i socijalnoj skrbi, program javnih potreba u kulturi i program javnih potreba u sportu
- komunalni poslovi održavanja javne rasvjete povjereni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama nisu evidentirana pojedina potraživanja i udjeli u trgovačkim društvima
- nisu poduzete mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od poreza na korištenje javnih površina, komunalne naknade i doprinosa te naknada za uređenje voda i održavanje groblja
- komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta te deratizacije i dezinsekcije nisu povjereni u skladu sa zakonskim odredbama.

Vezano uz poduzimanje aktivnosti za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od odvoza otpada, Općina u revidiranom razdoblju nije imala poslovnih aktivnosti, jer navedenu djelatnost obavlja trgovačko društvo u vlasništvu Općine.

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

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će evidentirati potraživanja i udjele u trgovačkim društvima. Nadalje, navodi da je u 2015. poslala opomene za neplaćeni iznos komunalne naknade i doprinosa, javnih površina, grobne naknade i uređenja voda te da će pokrenuti ovrhe. Također, izjavljuje da je u 2015. provela natječaj za izbor tvrtke za dezinfekciju i deratizaciju.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti se odnose na planiranje, poslovne knjige te popis imovine i obveza.

- Planiranje

Uz proračun za 2014. doneseni su program za održavanje komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te programi za financiranje javnih potreba u kulturi, sportu te zdravstvu i socijalnoj skrbi. Sredstva planirana navedenim programima nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva za 525.000,00 kn ili 41,3 %, a programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 80.000,00 kn ili 3,4 % više u odnosu na proračun. Programom javnih potreba u zdravstvu i socijalnoj skrbi planirana su sredstva za 193.000,00 kn ili 39,5 %, programom javnih potreba u sportu za 75.000,00 kn ili 15,6 % te programom javnih potreba u kulturi za 3.000,00 kn ili 0,4 % manje u odnosu na proračun.

Vlastiti i namjenski prihodi proračunskog korisnika (knjižnica) nisu uplaćivani u proračun Općine. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Općine za 2014., prihodi proračuna i proračunskih korisnika ubiru se i uplaćuju u proračun na jedinstveni račun u skladu sa zakonom, drugim propisa ili aktima, neovisno o visini prihoda planiranih u proračunu. Navedenom odlukom nije određeno izuzeće od uplate navedenih prihoda. Prema odredbama članaka 48. i 52. Zakona o proračunu, vlastiti prihodi te namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika trebaju se uplatiti u proračun, a izuzeća od uplate se određuju odlukom o izvršavanju proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti sredstva planirana programom za održavanje komunalne infrastrukture, programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te programima za financiranje javnih potreba u kulturi, sportu te zdravstvu i socijalnoj skrbi s planiranim sredstvima u proračunu. Nadalje, nalaže postupanje s vlastitim i namjenskim prihodima proračunskog korisnika u skladu s odredbama Zakona o proračunu i odlukom o izvršavanju proračuna.

- Poslovne knjige

Za 2014. su vođene propisane poslovne knjige osim knjige izlaznih računa, knjige ulaznih računa, evidencije izdanih vrijednosnih papira i evidencije korištenja službenih vozila, a glavna knjiga ne osigurava potrebne analitičke podatke. Knjiga izlaznih računa se vodi od kolovoza 2015, a knjiga ulaznih računa od rujna 2015.

Prema odredbama 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., proračun i proračunski korisnici vode, između ostaloga, knjigu izlaznih računa, knjigu ulaznih računa, evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima) te evidenciju korištenja službenih vozila. Posebne pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako obveznik izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurava potrebne podatke.

Na koncu 2014. u poslovnim knjigama je evidentirana i financijskim izvještajima iskazana nabavna vrijednost zemljišta u iznosu 2.538.830,00 kn, ispravak vrijednosti zemljišta u iznosu 810.180,00 kn te sadašnja vrijednost zemljišta u iznosu 1.728.650,00 kn. Vrijednost zemljišta se u pravilu ne ispravlja. Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 25. listopada 2014. propisano je, između ostaloga, da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, a iznimno vrijednost prirodnih bogatstava u pravilu se ne ispravlja.

Vrijednost udjela u glavnici dva trgovačka društva u vlasništvu Općine u ukupnom iznosu 1.623.000,00 kn nije evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima.

U 2014. u zakupu je bilo 12 poslovnih prostora i dva prostora za bankomate za koje su ugovori o zakupu zaključeni u prethodnim godinama. Zakupninu su plaćala četiri zakupnika za poslovne prostore i dva zakupnika za prostore za bankomate. Ostali zakupnici nisu plaćali zakupninu, a nije utvrđeno stanje navedenih potraživanja i nisu evidentirana u poslovnim knjigama.

Odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., 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.

U okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama nije evidentirana i u financijskim izvještajima nije iskazana vrijednost suglasnosti dane trgovačkom društvu u vlasništvu Općine. Općinsko vijeće je u 2012. dalo suglasnost na zaduženje komunalnog društva u vlasništvu Općine za prevladavanje nelikvidnosti i nabavu opreme u iznosu 75.000 EUR (protuvrijednost u kunama), a u ožujku 2014. suglasnost za produženje roka otplate navedenog kredita za godinu dana. Odredbama članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđu imovinu dobivenu na korištenje i dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

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 vođenje poslovnih knjiga, obračunavanje ispravka vrijednosti prirodnih bogatstava i evidentiranje izvanbilančnih zapisa.

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada iskazani su prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 126.000,00 kn. Odredbama članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13, 158/13 i 30/14), propisano je da turistička zajednica grada ili općine od sredstava boravišne pristojbe koja su joj raspoređena 30,0 % doznačuje gradu ili općini na području kojih je osnovana, a koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenoga zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice. Zajednički program Općine i turističke zajednice, kojim će se utvrditi aktivnosti i programi u turizmu od interesa za Općinu, nositelji programa, financijska sredstva planirana za realizaciju aktivnosti i programa, praćenje ostvarenja te izvješćivanje o učinku poduzetih aktivnosti na razvoj turizma, nije donesen. U poslovnim knjigama nisu evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu. Općina nije zatražila izvještaje od Turističke zajednice, a Turistička zajednica nije izvještavala Općinu o visini dijela boravišne pristojbe koja pripada Općini. Općina treba utvrditi stanje potraživanja za prihode od boravišne pristojbe kako bi ih mogla evidentirati u poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju nalaže voditi evidencije izdanih vrijednosnih papira i evidencije službenih vozila, obavljati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine, evidentirati vrijednost udjela u glavnici trgovačkih društava u vlasništvu Općine i utvrditi stanje potraživanja od zakupa poslovnih prostora i boravišne pristojbe te ih evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže u suradnji s turističkom zajednicom Općine donijeti program utroška prihoda od boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi. S obzirom da dana suglasnost može u idućim razdobljima predstavljati obvezu Općine, predlaže se u okviru izvanbilančnih zapisa iskazati danu suglasnost trgovačkom društvu u vlasništvu Općine.

- Popis imovine i obveza

Obavljen je popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2014. Na temelju obavljenog popisa zakonski predstavnik je donio odluku o otpisu potraživanja i obveza. Dio nefinancijske imovine (zemljište, građevinski objekti i uredski namještaj) nije u popisnim listama iskazan pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima. Odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 25. listopada 2014. i članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je stupio na snagu 25. listopada 2014., popis imovine i obveza se mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže podatke o popisu imovine unositi u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju obrazlaže da programi za održavanje komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te programi za financiranje javnih potreba u kulturi, sportu te zdravstvu i socijalnoj skrbi nisu usklađeni s proračunom u 2014. te navodi da su u 2015. doneseni svi programi sukladno Zakonu te da će biti provedeni na način da će sredstva planirana programima biti korištena u skladu s planiranim sredstvima u proračunu.*

Izjavljuje da će ustrojiti evidenciju izdanih vrijednosnih papira i korištenja službenih vozila. Nadalje, izjavljuje da će u 2015. u poslovnim knjigama ispraviti evidentiranje ispravka vrijednosti zemljišta u iznosu 810.180,00 kn te da će evidentirati vrijednost udjela u glavnici u dva trgovačka društva. U vezi poslovnih prostora koji se daju u zakup, izjavljuje da će napraviti reviziju ugovora i dodatke ugovora odnosno nove ugovore za 2015. Navodi da će u financijskim izvještajima evidentirati suglasnosti dane trgovačkom društvu u vlasništvu Općine. Izjavljuje da će u 2015. zatražiti od Turističke zajednice iznos potraživanja za boravišnu pristojbu koja pripadaju Općini i evidentirati ih u poslovnim knjigama te da će u suradnji s Turističkom zajednicom donijeti program utroška prihoda od boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi. Nadalje, navodi da će u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza sastaviti na kraju 2015. sa stanjem na datum bilance.

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 10.961.305,00 kn, što je za 1.162.518,00 kn ili 9,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.135.605,00 kn ili 46,8 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.252.471,00 kn ili 29,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Utvrđene nepravilnosti se odnose na potraživanja, namjenske prihode i prihode od komunalne naknade.

- Potraživanja

Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 5.816.396,00 kn, što je za 512.915,00 kn ili 8,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za prihode od komunalnog doprinosa u iznosu 2.027.856,00 kn, općinskih poreza u iznosu 1.637.470,00 kn, vodnog gospodarstva u iznosu 1.360.026,00 kn i komunalne naknade u iznosu 346.322,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2014. iznose 5.043.003,00 kn i čine 46,0 % ostvarenih prihoda za 2014. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2015.) naplaćeno je 3.486.337,00 kn ili 69,1 % dospjelih potraživanja.

Potraživanja za općinske poreze, osim poreza na korištenje javnih površina (koja su na koncu 2014. iznosila 1.554.297,00 kn), naplaćuje Porezna uprava koja izvještava Općinu o razrezu i naplati poreza, ali ne o poduzetim mjerama za naplatu potraživanja. Za potraživanja za naknadu od zadržavanja nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, koja koncem 2014. iznose 22.350,00 kn, mjere naplate provodi Agencija za ozakonjenje nezakonito izgrađenih zgrada. Općina vodi brigu o razrezu i naplati prihoda od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za uređenje grobnica, naknade za uređenje voda i naknade za koncesijska odobrenja. Za naplatu potraživanja od navedenih prihoda ranijih godina i tijekom 2014. Općina je upućivala opomene, a mjere naplate nije poduzimala. Opomena nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru za neporezna davanja. Općina nije ustrojila evidenciju dospjelih potraživanja prema rokovima dospijeca.

Na zakašnjela plaćanja nisu obračunavane i naplaćivane zatezne kamate obveznicima koji ne plaćaju obveze u rokovima dospijeca. Operativni plan naplate potraživanja s određivanjem nositelja poslova naplate i mjerama za naplatu nije donesen.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i 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. Pažnju 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. Odredbama članka 29. stavak 1. Zakona o obveznim odnosima je propisano da dužnik koji zakasni sa ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda. Nadalje, nalaže ustrojiti evidenciju dospjelih potraživanja prema rokovima dospjeća, što je preduvjet za pravodobno poduzimanje mjera za naplatu dospjelih potraživanja. Također, nalaže obračunavati i naplaćivati zatezne kamate obveznicima koji ne plaćaju obveze u rokovima dospjeća prema odredbama Zakona o obveznim odnosima. Predlaže donijeti operativni plan naplate potraživanja, kojim će se odrediti nositelji poslova naplate, mjere za naplatu te postupci izvješćivanja o poduzetim mjerama naplate potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara.

- Namjenski prihodi

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od dijela poreza na dohodak ustupljenog općinama na otocima, pomoći, naknada za koncesiju i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, spomeničke rente, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, grobne naknade, naknade za priključak, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, vodni doprinos, naknade Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za osobe u javnom radu, proviziju od Hrvatskih voda za naplatu naknade za uređenje voda te od ukopa. Ostvareni su u iznosu 5.869.576,00 kn i čine 53,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Preneseni namjenski prihodi iz prethodnih godina iznose 616.780,00 kn i odnose se na dio poreza na dohodak ustupljenog općinama i gradovima na otocima te ukupni namjenski prihodi iznose 6.486.356,00 kn.

Za propisane namjene je utrošeno 2.565.509,00 kn, a koncem godine na žiro računu su se nalazila neutrošena sredstva u iznosu 1.535.096,00 kn (dio poreza na dohodak ustupljenog Općini u iznosu 1.098.145,00 kn, kapitalne pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 150.000,00 kn i sredstva u iznosu 286.951,00 kn za koja Općina ne vodi evidenciju o strukturi prihoda na koje se sredstva odnose). Sredstva u iznosu 2.385.751,00 kn utrošena su za druge proračunske potrebe. Općina nema ustrojene evidencije koje omogućavaju praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja, aktivnostima i projektima. Odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13) rashodi i izdaci planiraju se, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja.

Propisima je utvrđena namjena sredstava ostvarenih od komunalnog doprinosa, prihoda od poreza na dohodak ustupljenog Općini, koncesija i koncesijskih odobrenja i naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru. Sporazumom Općine i Županije je utvrđena namjena prihoda od kapitalnih pomoći, a internim aktom Općine prihoda od grobne naknade.

Za pojedine namjenske prihode nisu doneseni programi utroška sredstava, a za pojedine prihode programima nisu raspoređeni ukupno ostvareni prihodi.

Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu 2.436.217,00 kn. Programom i izmjenama programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirano je utrošiti 1.270.000,00 kn komunalnog doprinosa za izgradnju komunalne infrastrukture. Programom i izmjenama programa nije planirano korištenje ukupno ostvarenih prihoda. Odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prihodi od komunalnog doprinosa namijenjeni su za građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture (javne površine, nerazvrstane ceste, groblja i krematoriji te javna rasvjeta). Prema Izvješću o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, utrošeno je za izgradnju javnih površina i javne rasvjete 408.786,00 kn.

Prihodi od naknada za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru ostvareni su u iznosu 780.257,00 kn. Godišnjim planom upravljanja pomorskim dobrom na području Općine za 2014. planirano je 395.000,00 kn utrošiti na zaštitu i održavanje pomorskog dobra u općoj uporabi. Navedenim planom nije planirano korištenje ukupno ostvarenih prihoda.

Tijekom godine nisu donesene izmjene plana. Odredbama članaka 11. i 12. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 123/11, 141/06 i 38/09), redovitim upravljanjem pomorskim dobrom smatra se briga o zaštiti i održavanju pomorskog dobra u općoj uporabi te su sredstva za upravljanje pomorskim dobrom, između ostaloga, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja. Prema Izvješću o izvršenju plana za propisane namjene je utrošeno 336.701,00 kn.

Prihodi od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru ostvareni su u iznosu 159.898,00 kn. Sredstva u iznosu 12.419,00 kn su utrošena za izradu idejnog projekta uređenja naselja. Odredbama članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13), 30,0 % sredstava naknade su prihod proračuna jedinica lokalne samouprave na čijem se području nezakonito izgrađena zgrada nalazi, a koriste se namjenski 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 neopremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo. Općina nije donijela program utroška sredstava od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru.

Prihodi od grobne naknade ostvareni su u iznosu 138.359,00 kn. Na temelju Tarifnog pravilnika pogrebnih usluga i održavanja groblja Općine iz 2007. je utvrđeno da se navedene naknade koriste za održavanje prostora i objekata koji služe za obavljanje ispraćaja i sahrane pokojnika. Navedeni prihodi utrošeni su namjenski za održavanja groblja u iznosu 84.123,00 kn (prenesena komunalnom društvu u vlasništvu Općine koje obavlja navedene poslove).

Državni ured za reviziju nalaže rashode i izdatke planirati, izvršavati i računovodstveno pratiti prema izvorima financiranja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Nalaže prihode kojima je propisima ili internim aktima Općine utvrđena namjena, koristiti namjenski.

Nadalje, nalaže donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plana upravljanja pomorskim dobrom na način da se programom odnosno planom planira utrošak ukupno ostvarenih sredstava od komunalnog doprinosa i naknada za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru. Također, nalaže donijeti program utroška sredstava od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

- Prihodi od komunalne naknade

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 385.156,00 kn. Općina je u 2012. donijela novu odluku o komunalnoj naknadi i odluku o vrijednosti boda za obračun komunalne naknade kojom je utvrđena visina boda u iznosu 0,20 kn, a do tada je iznosila 0,15 kn. Odredbom članka 23. 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), je propisano da rješenje o komunalnoj naknadi donosi upravno tijelo jedinice lokalne samouprave u čijem su djelokrugu poslovi komunalnog gospodarstva za kalendarsku godinu do 31. ožujka tekuće godine, ako se na osnovi odluke predstavničkog tijela mijenja njezina visina u odnosu na prethodnu godinu. Nakon promjene visine boda, Općina nije obveznicima komunalne naknade ispostavila nova rješenja o komunalnoj naknadi, nego je kod obračuna komunalne naknade primijenjena visina boda u iznosu 0,15 kn prema rješenjima iz prethodnih godina. Također, u rješenjima ispostavljenima u 2014. novim obveznicima je primijenjena visina boda u iznosu 0,15 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donositi rješenja o komunalnoj naknadi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i internim aktima Općine.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će ustrojiti evidenciju dospelih potraživanja prema rokovima dospjeća što je uvjet za pravodobno poduzimanje mjera za naplatu dospelih potraživanja. Nadalje, navodi da će obračunavati zatezne kamate obveznicima koji ne plaćaju obveze u rokovima dospjeća te da će u 2015. napraviti operativni plan naplate potraživanja kojim će se odrediti nositelji poslova naplate, mjere za naplatu te postupci izvješćivanja o poduzetim mjerama naplate potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Izjavljuje da je u 2015. donijela program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plan upravljanja pomorskim dobrom na način da se programom odnosno planom planira utrošak ukupno ostvarenih sredstava od komunalnog doprinosa i naknada za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru. Nadalje, izjavljuje da će donijeti program utroška sredstava od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama. U vezi izdavanja novih rješenja za komunalnu naknadu zbog promjene vrijednosti boda u 2012., navodi da je kontaktirala pravnu osobu za razvoj i primjenu informacijskih tehnologija koja obavlja potrebne radnje kako bi rješenja za četvrti kvartal 2015. bila u skladu s Odlukom o vrijednosti boda za obračun komunalne naknade.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci za 2014. su ostvareni u iznosu 11.382.709,00 kn, što je za 1.398.602,00 kn ili 14,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji se odnose na materijalne rashode u iznosu 4.311.290,00 kn ili 37,9 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.305.002,00 kn ili 20,3 % i rashode za zaposlene u iznosu 1.582.129,00 kn ili 13,9 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Općina nije ocjenjivala službenike. Akt o ocjenjivanju službenika Općine nije donesen što nije u skladu s odredbama članka 95. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj, područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine broj 86/08 i 61/11) kojima je određeno da se kriteriji za ocjenjivanje službenika i način provođenja ocjenjivanja propisuju općim aktom lokalne jedinice.

Radna mjesta zaposlenika Općine su planirana Pravilnikom o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela Općine, a koeficijenti za obračun plaća su određeni Odlukom o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u Jedinstvenom upravnom odjelu Općine. Jedna zaposlenica je raspoređena na radno mjesto koje je predviđeno navedenim Pravilnikom, ali za koje koeficijent nije određen navedenom Odlukom, a jedna zaposlenica na radno mjesto koje nije planirano navedenim Pravilnikom i za koje navedenom Odlukom nije određen koeficijent.

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih zelenih površina, plaža, nerazvrstanih cesta, groblja, javne rasvjete te provođenje dezinfekcije i deratizacije u iznosu 1.719.309,00 kn. Općina je donijela program održavanja komunalne infrastrukture za 2014. koji sadrži opis poslova održavanja, ali ne sadrži opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova kao ni iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno se utvrđuje opseg poslova održavanja s procjenom pojedinačnih troškova te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Za obavljanje komunalnih djelatnosti Općina je osnovala trgovačko društvo s kojim je u 2007. potpisala sporazum o komunalnim djelatnostima. Navedenim sporazumom je utvrđeno da je društvo osnovano za obavljanje, između ostaloga, održavanja nerazvrstanih cesta.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta ostvareni su za 2014. u iznosu 577.008,00 kn, od čega je radove u vrijednosti 94.771,00 kn obavilo trgovačko društvo u vlasništvu Općine, a u vrijednosti 482.237,00 kn druge pravne i fizičke osobe izravnim ugovaranjem. Odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Odlukom općinskog vijeća o komunalnim djelatnostima na području Općine iz 2010. i 2012., je utvrđeno da se trgovačkom društvu u vlasništvu općine povjerava, između ostaloga, obavljanje komunalne djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti interni akt o ocjenjivanju službenika u skladu s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj, područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nadalje, nalaže uskladiti Pravilnik o unutarnjem redu Jedinственog upravnog odjela Općine i Odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u Jedinственom upravnom odjelu Općine te kod rasporeda zaposlenika na radna mjesta i određivanja koeficijenta primjenjivati navedene akte. Također, nalaže donijeti program održavanja komunalne infrastrukture te obavljanje održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina u očitovanju navodi da će donijeti akt o ocjenjivanju službenika Općine te uskladiti Pravilnik o unutarnjem redu i Odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u Jedinственom upravnom odjelu Općine. Također, izjavljuje da će donijeti program održavanja komunalne infrastrukture te ustupati obavljanje održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Planom nabave za 2014. je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 3.755.000,00 kn. Tijekom 2014. Općina nije provodila javnu nabavu čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 200.000,00 kuna za nabavu roba i usluga, odnosno za nabavu radova jednaka ili veća od 500.000,00 kuna. Zaključeno je pet ugovora koji se odnose na nabavu bagatelne vrijednosti, od čega tri ugovora za nabavu roba u vrijednosti 607.824,00 kn i dva ugovora za nabavu radova u vrijednosti 582.122,00 kn. Tijekom 2014. po zaključenim ugovorima nabavljeno je roba u vrijednosti 607.824,00 kn i radova u vrijednosti 477.086,00 kn.

Nabava komunalnih usluga je planom nabave za 2014. planirana u iznosu 670.000,00 kn (održavanje cesta i drugih javnih površina, materijal za održavanje nerazvrstanih cesta i održavanje javnih zelenih površina). Općina komunalne djelatnosti obavlja prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu te ih nije trebala planirati planom nabave.

Planom nabave nije planirana nabava komunalnog vozila, kanti za otpad i opreme za dječji zabavni park, a obavljena je u vrijednosti 607.824,00 kn nakon provedenih postupaka za nabavu bagatelne vrijednosti u skladu s Pravilnikom o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti iz siječnja 2014.

Nadalje, planom nabave nije planirana nabava električne energije, a obavljena je u vrijednosti 377.585,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), kojima je propisano da naručitelj donosi plan nabave za poslovnu ili proračunsku godinu koji sadrži, između ostaloga, predmet nabave, procijenjenu vrijednost nabave i postupak javne nabave.

Za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna, a manja od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga i 500.000,00 kn za nabavu radova u plan nabave unose se podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave.

Za nabavu električne energije u vrijednosti 377.585,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nije proveden postupak javne nabave već je obavljena izravnim ugovaranjem. Prema odredbama članka 18. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan 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.

Općina ne vodi registar ugovora te nije objavila registar ugovora na internetskim stranicama. Nije dostavila podatak o registru ugovora središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi kojima je, između ostaloga, propisano da je naručitelj obavezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci, objaviti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma na internetskim stranicama. Središnje tijelo državne uprave nadležno za sustav javne nabave objedinjuje na svojim internetskim stranicama popis poveznica internetskih stranica na kojima su dostupni registri svih naručitelja. Ukoliko naručitelj nema mogućnost objave na internetskim stranicama, dostavit će svakih šest mjeseci u elektroničkom obliku ažurirane registre ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave koje će ih objaviti na svojim internetskim stranicama, pri čemu je za točnost podataka odgovoran naručitelj.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi plan nabave za nabavu roba radova i usluga, provoditi postupke javne nabave, voditi i objaviti registar ugovora te dostaviti podatak o registru ugovora središnjem tijelu državne uprave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će izraditi plan nabave za nabavu roba, radova i usluga, provoditi postupke javne nabave, voditi i objaviti registar ugovora te dostaviti podatak o registru ugovora središnjem tijelu državne uprave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

6. Zaduživanje

- 6.1. Na koncu 2014. u poslovnim knjigama su evidentirani i financijskim izvještajima iskazani izdaci za otplatu glavnice primljenog kredita u iznosu 500.000,00 kn te stanje obveza za kredit u iznosu 467.054,00 kn. Općina se kratkoročno zadužila kod poslovne banke u ranijim godinama u iznosu 700.000,00 kn. Općinsko vijeće je u travnju 2012. donijelo odluku o reprogramiranju kreditnog zaduženja u iznosu 700.000,00 kn i dodatno zaduženje u iznosu 300.000,00 kn na rok otplate do godinu dana. Ugovor o kratkoročnom zaduživanju do godinu dana zaključio je načelnik općine u studenome 2012. s rokom otplate najkasnije do 1. studenoga 2013.

Ugovoren je kredit u iznosu 1.000.000,00 kn za obrtna sredstva uz kamatnu stopu 8,0 %, naknada za obradu kredita je ugovorena 0,75 % od iznosa kredita te su, između ostaloga, ugovoreni instrumenti osiguranja i to jedna bjanko mjenica i dvije bjanko zadužnice od kojih jedna na iznos 1.000.000,00 kn, a druga na iznos 100.000,00 kn. U srpnju 2013. općinsko vijeće je donijelo zaključak o neprihvatanju odluke o reprogramiranju navedenog kreditnog zaduženja.

Općina je s poslovnom bankom u prosincu 2013. zaključila nagodbu kojom je utvrđen rok povrata glavnice koja je na dan zaključivanja nagodbe iznosila 1.000.000,00 kn u 24 jednake mjesečne rate počevši od 1. siječnja 2014., uvećano za kamate u visini 8,5 % godišnje, promjenjivo. Općinsko vijeće nije donijelo odluku kojom prihvaća navedenu nagodbu. Prema odredbama Statuta, općinsko vijeće odlučuje o stjecanju i otuđenju pokretnina i nekretnina te raspolaganju ostalom imovinom Općine čija pojedinačna vrijednost prelazi 0,5 % iznosa prihoda bez primitaka ostvarenih u godini koja prethodi godini u kojoj se odlučuje o stjecanju i otuđenju pokretnina i nekretnina odnosno raspolaganju ostalom imovinom.

Odredbama članka 86.a Zakona o proračunu, propisano je da se jedinica lokalne samouprave može kratkoročno zadužiti samo za premošćivanje jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeca obveza najduže do 12 mjeseci, bez mogućnosti daljnjeg reprograma ili zatvaranja postojećih obveza po kratkoročnim kreditima ili zajmovima uzimanjem novih kratkoročnih kredita ili zajmova. Tijekom 2014. ostvareni su rashodi za kamate za navedeni kredit u iznosu 60.919,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2015.) obveze za kratkoročni krediti evidentirane su u iznosu 175.388,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže kod kratkoročnog zaduživanja postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

6.2. *Općina je prihvatila nalog vezan uz kratkoročno zaduživanje.*

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 2008. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje u poslovnim knjigama pojedinih potraživanja i udjela u trgovačkim društvima, poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda te povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta nisu otklonjene odnosno ponovljene su u 2014. (točka 1. Nalaza)
 - Vode se propisane poslovne knjige osim evidencije izdanih vrijednosnih papira te evidencije korištenja službenih vozila. Na koncu 2014. u poslovnim knjigama je evidentiran i u financijskim izvještajima iskazan ispravak vrijednosti zemljišta u iznosu 810.180,00 kn, koja se u pravilu ne ispravlja. Nadalje, vrijednost udjela u glavnici dva trgovačka društva u vlasništvu Općine u ukupnom iznosu 1.623.000,00 kn nije evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima. (točka 2. Nalaza)
 - Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 5.816.396,00 kn, što je za 512.915,00 kn ili 8,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Za naplatu pojedinih potraživanja u tijeku 2014. i prethodnim godinama upućene su opomene, a mjere naplate nisu poduzimane. Na zakašnjela plaćanja nisu obračunavane i naplaćivane zatezne kamate obveznicima koji ne plaćaju obveze u rokovima dospjeća. Općina nema ustrojene evidencije koje omogućavaju praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja, aktivnostima i projektima. Za 2014. namjenski prihodi su ostvareni u iznosu 5.869.576,00 kn i čine 53,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Preneseni namjenski prihodi iz prethodnih godina iznose 616.780,00 kn te ukupni namjenski prihodi iznose 6.486.356,00 kn. Dio namjenskih prihoda iz 2014. u iznosu 2.385.751,00 kn nije utrošen za propisane namjene, nego za druge proračunske potrebe. Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 385.156,00 kn. Općina je u rješenjima o komunalnoj naknadi primijenila visinu boda za komunalnu naknadu u iznosu 0,15 kn prema odluci iz 2001., a trebala je u iznosu 0,20 kn prema odluci iz 2012. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta ostvareni su za 2014. u iznosu 577.008,00 kn, od čega je uslugu održavanja u vrijednosti 94.771,00 kn obavilo trgovačko društvo u vlasništvu Općine osnovano za obavljanje komunalnih djelatnosti, a u vrijednosti 482.237,00 kn druge pravne i fizičke osobe odabrane izravnom pogodbom, bez provedenog natječaja ili prikupljanja ponuda. (točka 4. Nalaza)

- Planom nabave za 2014. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 3.755.000,00 kn. Za 2014. je obavljena nabava električne energije u vrijednosti 377.585,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, koja nije planirana planom nabave i nije proveden postupak javne nabave. Općina ne vodi i nije objavila registar ugovora na internetskim stranicama te središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave nije dostavila podatke o registru ugovora. (točka 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća dva naselja i ima 2 044 stanovnika. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi od poreza, imovine, pomoći, komunalnog doprinosa, komunalne naknade i drugi prihodi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Na koncu 2014. u Općini je bilo 12 zaposlenika. U revidiranom razdoblju i u vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ivan Božikov. Prihodi su iskazani u iznosu 10.961.305,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 11.382.709,00 kn, te je za tekuću godinu iskazan manjak prihoda u iznosu 421.404,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 5.135.605,00 kn ili 46,8 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.252.471,00 kn ili 29,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 5.816.396,00 kn, što je za 512.915,00 kn ili 8,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela su potraživanja u iznosu 5.043.003,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 2.110.221,00 kn, što je za 198.576,00 kn ili 8,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele su i u vrijednosno značajnijim iznosima se odnose na obveze za naplaćene tuđe prihode u iznosu 1.198.503,00 kn, kratkoročni kredit u iznosu 467.054,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 285.000,00 kn, za zaposlene u iznosu 124.485,00 kn te za materijalne rashode u iznosu 35.179,00 kn. Općina je dala suglasnost trgovačkom društvu u svom vlasništvu za kredit u iznosu 75.000 EUR protuvrijednosti u kunama u ranijim godinama, a nije davala pozajmice i jamstva. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, socijalne potrebe, kulturu i ostalo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 4.311.290,00 kn ili 37,9 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.305.002,00 kn ili 20,3 %, ostale rashode u iznosu 1.899.301,00 kn ili 16,7 % i rashode za zaposlene u iznosu 1.582.129,00 kn ili 13,9 %. Revizijom za 2014. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepostupanje prema nalogima revizije za 2008., računovodstveno poslovanje, prihode te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.