



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SUKOŠAN

Zadar, lipanj 2015.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|----------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Planiranje | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2014. | 8 |
| | Ciljevi i područja revizije | 8 |
| | Metode i postupci revizije | 8 |
| | Nalaz za 2014. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 16 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/15-02/40
URBROJ: 613-15-15-6

Zadar, 17. lipnja 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SUKOŠAN 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 Sukošan (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 16. ožujka do 17. lipnja 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 Zadarske županije. Obuhvaća četiri naselja s ukupno 4 583 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Poslovi iz samoupravnog djelokruga obavljaju se putem Jedinственog upravnog odjela. Koncem 2013. Općina je imala četiri zaposlenika, od čega tri zaposlenika na neodređeno radno vrijeme i jednog na određeno vrijeme, a koncem 2014. ima šest zaposlenika, po troje na neodređeno i određeno radno vrijeme. Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem je koncem 2014. bilo sedam zaposlenika i čiji su rashodi za plaće i materijalni rashodi osigurani u proračunu. Osnivač je trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti. Također je suosnivač s drugim jedinicama lokalne samouprave četiri trgovačka društva za usluge prijevoza putnika u javnom prometu, održavanja čistoće, opskrbe pitkom vodom te izgradnju i upravljanje sustavom odvodnje u kojima ima 50,0 %, 3,19 %, 3,14 % i 2,07 % udjela u temeljnom kapitalu. Općinsko vijeće ima 13 članova. Donesen je Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu općinske samouprave, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinственog upravnog odjela i drugi opći akti. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Ante Martinac.

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 15.815.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna prihodi su planirani u iznosu 12.423.422,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 13.490.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.066.578,00 kn. Na temelju odredbe članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun se donose projekcije za sljedeće dvije godine. Općina je donijela projekcije za 2015. i 2016. prema kojima su planirani prihodi te rashodi i izdaci za 2015. u iznosu 16.185.000,00 kn te za 2016. u iznosu 16.115.000,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 12.960.627,00 kn, što je za 260.726,00 kn ili 2,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2014. ostvareni su za 537.205,00 kn ili 4,3 % više od planiranih. Proračunski korisnik ne uplaćuje namjenske i vlastite prihode u proračun Općine te financijski izvještaji ne sadrže ove prihode kao ni rashode koji su financirani ovim prihodima.

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 | 5.480.525,00 | 5.829.203,00 | 106,4 |
| 2. | Pomoći | 236.315,00 | 233.055,00 | 98,6 |
| 3. | Prihodi od imovine | 850.531,00 | 881.328,00 | 103,6 |
| 4. | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 4.189.905,00 | 3.937.661,00 | 94,0 |
| 5. | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi | 3.978,00 | 867,00 | 21,8 |
| 6. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.414.992,00 | 2.078.513,00 | 146,9 |
| 7. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 1.045.107,00 | 0,00 | - |
| | Ukupno | 13.221.353,00 | 12.960.627,00 | 98,0 |

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.829.203,00 kn ili 45,0 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.937.661,00 kn ili 30,4 % te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.078.513,00 kn ili 16,0 %. Svi drugi prihodi iznose 1.115.250,00 kn ili 8,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, prihode od koncesija i koncesijskih odobrenja na pomorskom dobru, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, prihode od sufinanciranja, vodni doprinos, komunalni doprinos, komunalnu naknadu te prihode od prodaje nefinancijske imovine (građevinskog zemljišta). Ostvareni su u iznosu 6.657.669,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 51,4 %. Utrošeni su za propisane namjene.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu 5.829.203,00 kn odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu 3.667.591,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 1.481.782,00 kn te općinskih poreza (porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv i porez na potrošnju) u iznosu 679.830,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći ostvareni u iznosu 233.055,00 kn odnose se na tekuće i kapitalne pomoći iz proračuna. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći ostvarene su iz proračuna Općine Sveti Filip i Jakov za uređenje okoliša crkve u iznosu 107.935,00 kn, a iz županijskog proračuna tekuće pomoći za financiranje rashoda za materijal, energiju i ulaganja u kapitalne programe, nabavu ogrjeva za korisnike socijalne skrbi te potporu programima u zaštiti okoliša i prirode u iznosu 100.600,00 kn.

U okviru prihoda od imovine vrijednosno najznačajniji su prihodi od naknada za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 324.860,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 224.735,00 kn i javnih površina u iznosu 160.467,00 kn te naknada za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 125.055,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada najvećim dijelom odnose se na prihode od komunalnog doprinosa i komunalne naknade u iznosu 3.002.849,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi od komunalnog doprinosa i komunalne naknade manji su za 272.515,00 kn ili 8,3 %.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.078.513,00 kn i odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta. Ostvareni su na temelju odluka o prodaji nekretnina, odnosno građevinskog zemljišta u svrhu legalizacije iz 2013. i 2014. (radi zaokruživanja parcela i prodaje uzurpiranih nekretnina koje su bile u vlasništvu Općine) te putem javnog natječaja provedenog u 2014. Spomenutim postupcima prodaje prodana su zemljišta površine 20 559 m². U odnosu na prethodnu godinu prihodi od nefinancijske imovine ostvareni su više za 663.521,00 kn ili 46,9 %.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 12.542.102,00 kn, što je za 385.134,00 kn ili 3,2 % više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci za 2014. ostvareni su za 947.898,00 kn ili 7,0 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Ostvareno za 2013. | Ostvareno za 2014. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 1.325.004,00 | 1.326.896,00 | 100,1 |
| 2. | Materijalni rashodi | 4.487.764,00 | 5.242.181,00 | 116,8 |
| 3. | Financijski rashodi | 209.163,00 | 228.538,00 | 109,3 |
| 4. | Subvencije | 178.237,00 | 50.000,00 | 28,1 |
| 5. | Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna | 41.760,00 | 32.969,00 | 78,9 |
| 6. | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 204.511,00 | 189.363,00 | 92,6 |
| 7. | Ostali rashodi | 1.533.891,00 | 1.560.203,00 | 101,7 |
| 8. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.987.352,00 | 3.572.718,00 | 89,6 |
| 9. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 189.286,00 | 339.234,00 | 179,2 |
| | Ukupno | 12.156.968,00 | 12.542.102,00 | 103,2 |
| | Višak prihoda | 1.064.385,00 | 418.525,00 | 39,3 |

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 5.242.181,00 kn ili 41,8 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.572.718,00 kn ili 28,5 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.727.203,00 kn i imaju udjel 29,7 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 1.326.896,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 1.193.976,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 112.830,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 20.090,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 5.242.181,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 4.014.712,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 860.302,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 347.195,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 19.972,00 kn. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 3.108.381,00 kn. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja ostvareni su rashodi za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela te povjerenstava u iznosu 181.240,00 kn. Odnose se na naknade članovima savjetodavnog radnog tijela načelnika Općine (osnovano u 2013. prema odredbama Statuta Općine) u iznosu 89.497,00 kn, naknadu zamjeniku načelnika u iznosu 61.843,00 kn i naknade članovima općinskog vijeća u iznosu 29.900,00 kn. Naknada za jednog člana savjetodavnog radnog tijela iznosi 3.000,00 kn, a za dvojicu članova iznosi po 1.000,00 kn neto mjesečno. Naknade članovima općinskog vijeća isplaćuju se u iznosu 130,00 kn neto po održanoj sjednici.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 1.560.203,00 kn odnose se na tekuće donacije. Vrijednosno najznačajniji rashodi za tekuće donacije ostvareni su za donacije udrugama iz područja sporta u iznosu 528.053,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 300.000,00 kn, turističkoj zajednici Općine u iznosu 240.000,00 kn i udrugama u kulturi u iznosu 60.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 3.572.718,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na izgradnju cesta u iznosu 973.848,00 kn, vodoopskrbne mreže u iznosu 512.168,00 kn, izradu projektne dokumentacije u iznosu 266.987,00 kn, poljskih putova u iznosu 252.670,00 kn i izgradnju nogostupa u iznosu 220.000,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 339.234,00 kn odnose se na otplatu glavnice kredita iz 2008. za nabavu nekretnina od poljoprivredne zadruge u stečaju u iznosu 189.285,00 kn i za otplate glavnice kredita iz 2012. za nabavu građevinskih i zanatskih radova te opreme za uređenje rive u iznosu 149.949,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 418.525,00 kn. U financijskim izvještajima za 2013. bio je iskazan višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.006.578,00 kn. Tijekom 2014. izvršena su usklađenja i ispravci početnih stanja u ukupnom iznosu 11.017,00 kn zbog čega je preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iskazan u iznosu 1.017.595,00 kn. Stoga višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.436.120,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 48.484.261,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (3/2) |
|------------|---|---------------|---------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 31.615.831,00 | 34.603.666,00 | 109,5 |
| 1.1. | Prirodna bogatstva (zemljište) | 221.000,00 | 471.793,00 | 213,5 |
| 1.2. | Građevinski objekti | 19.706.539,00 | 19.735.624,00 | 100,1 |
| 1.3. | Postrojenja i oprema | 72.566,00 | 90.099,00 | 124,2 |
| 1.4. | Prijevozna sredstva | 3.697,00 | 3.315,00 | 89,7 |
| 1.5. | Nefinancijska imovina u pripremi | 11.562.738,00 | 13.952.090,00 | 120,7 |
| 1.6. | Druga nefinancijska imovina | 49.291,00 | 350.745,00 | 711,6 |
| 2. | Financijska imovina | 12.332.702,00 | 13.880.595,00 | 112,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.031.341,00 | 1.954.555,00 | 189,5 |
| 2.2. | Dionice i udjeli u glavnici | 4.349.015,00 | 4.349.015,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja za prihode poslovanja | 5.611.075,00 | 6.301.869,00 | 112,3 |
| 2.4. | Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine | 1.341.271,00 | 1.275.156,00 | 95,1 |
| | Ukupno imovina | 43.948.533,00 | 48.484.261,00 | 110,3 |
| 3. | Obveze | 3.986.494,00 | 4.140.931,00 | 103,9 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 1.147,00 | 23.163,00 | 2019,4 |
| 3.2. | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 23.616,00 | 495.272,00 | 2097,2 |
| 3.3. | Obveze za kredite i zajmove | 3.961.731,00 | 3.622.496,00 | 91,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 39.962.039,00 | 44.343.330,00 | 111,0 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 43.948.533,00 | 48.484.261,00 | 110,3 |

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na vrijednost rive, mrtvačnice, groblja i ostalih objekata u iznosu 13.026.896,00 kn, poslovnih objekata (uredski prostori, ostali objekti) u iznosu 5.237.916,00 kn te objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 1.470.812,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi odnosi se na vrijednost cesta u iznosu 5.733.336,00 kn, vodovodne mreže u iznosu 2.583.393,00 kn, javne rasvjete u iznosu 1.706.214,00 kn, nogostupa u iznosu 949.354,00 kn te ostalih građevinskih objekata (dječji vrtić, poljski putovi, grobnice, sportski centar, kulturni centar, ostali objekti) u iznosu 2.979.793,00 kn.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici koncem godine iskazana je u iznosu 4.349.015,00 kn. Odnosi se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu u pet trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine registriranih za obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti.

Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 7.577.025,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.301.869,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (zemljište) u iznosu 1.275.156,00 kn. Sva potraživanja su dospjela, a do ožujka 2015. naplaćeno je 62.879,00 kn.

Obveze koncem 2014. iznose 4.140.931,00 kn, od čega se na obveze za rashode poslovanja odnosi 23.163,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 495.272,00 kn i obveze za kredite 3.622.496,00 kn. Dospjele obveze iznose 518.435,00 kn, a obveze za kredite u iznosu 3.622.496,00 kn nisu dospjele. Do ožujka 2015. dospjele obveze podmirene su u cijelosti.

Općina se u 2008., uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, zadužila kod poslovne banke radi nabave nekretnina od poljoprivredne zadruge u stečaju. Ugovor s poslovnom bankom zaključen je u iznosu 2.650.000,00 kn, uz redovnu kamatu po stopi u visini TZMF na bazi 182 dana uvećano za 2,40 % godišnje. Ugovoreni rok povrata je konac 2023. Obveze koncem 2014. iznose 1.772.445,00 kn. Također, Općina se u 2012., uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, zadužila kod iste poslovne banke, radi nabave građevinskih i zanatskih radova te opreme za uređenje rive. Za nabavu financijskih sredstava provela je otvoreni postupak javne nabave u 2012. prema propisima o javnoj nabavi. Prema ugovoru Općina se zadužila u iznosu 2.000.000,00 kn na rok otplate od jedanaest godina, s počekom od jedne godine, u četrdeset tromjesečnih rata, uz fiksnu kamatnu stopu od 4,0 % godišnje te jednokratnu naknadu za troškove odobrenja kredita u visini od 0,7 % iznosa odobrenog kredita. Ugovoreni rok povrata je konac veljače 2024. Obveze koncem 2014. iznose 1.850.051,00 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 određena su prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna i podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također su korišteni izvještaji vezani za pojedine aktivnosti Općine. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa te zaključenih ugovora. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnicom Jedinственog upravnog odjela te drugim zaposlenicima Općine, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

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 te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2014. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2008., planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Izvršenje naloga revizije za 2008.

1.1. Državni ured za reviziju obavio je 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 i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke te rashode i izdatke.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama rashodi su evidentirani u vrijeme nastanka poslovnog događaja (obveze)
- javne površine dane su u zakup u skladu s odlukama Općine
- donesena je Odluka o upravljanju i održavanju groblja
- rashodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa
- odluka o komunalnim djelatnostima je donesena, a komunalne djelatnosti obavljane su prema propisima o komunalnom gospodarstvu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama nisu evidentirana pojedina potraživanja i obveze
- mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane.

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

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

Plan razvojnih programa kao dokument koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine za 2014. povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna nije donesen.

Prema odredbama članaka 16. i 33. Zakona o proračunu, plan razvojnih programa je dokument jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja, sastavni je dio proračuna, i donosi se za trogodišnje razdoblje na temelju strateških dokumenata namijenjenih razvoju.

Tijekom 2014. Općinu su u više predmeta zastupali, odnosno pružali pravnu pomoć odvjetnici i odvjetnički ured. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled sporova na sudu koji su u tijeku niti podatke o razlozima zbog kojih je došlo do većih odstupanja pojedinih prihoda i rashoda od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 16. i 17. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) prema kojima obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostalog, jesu pregled ostalih ugovornih odnosa, koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku), a u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih (iznad 10 posto) odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Analitičke evidencije potraživanja ustrojene su po vrsti prihoda prema subjektima i uplatnim računima, dok prema rokovima dospjeća nisu ustrojene. Također, podaci iz analitičke evidencije potraživanja (potraživanja za komunalni doprinos i od prodaje građevinskog zemljišta) nisu usklađeni s podacima iz glavne knjige. Potraživanja od naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru i za dana koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 187.590,00 kn te obveze za naplaćene tuđe prihode (prema državnom proračunu i Zadarskoj županiji koja izdaje rješenje o izvedenom stanju) u iznosu 81.770,00 kn nisu evidentirane u poslovnim knjigama (glavna knjiga), iskazana u financijskim izvještajima i obuhvaćena popisom imovine. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Nadalje, prema odredbi članka 8. spomenutog pravilnika pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici (ako izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osigurava potrebne podatke) obvezno vode analitičko knjigovodstvo potraživanja i obveza, između ostaloga, i po rokovima dospelosti, zateznim kamatama.

Poslovne promjene unose se u poslovne knjige slijedom vremenskog nastanka, osim kod evidentiranja uplaćenih sredstava od proračunskih prihoda, odnosno potraživanja gdje se u okviru sintetike (glavna knjiga) potraživanja evidentiraju koncem godine, putem godišnjih zaduženja i naplata (zaduženo i naplaćeno u 2014.).

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 4. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se proračunsko računovodstvo, između ostalog, temelji na pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja te da je glavna knjiga sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima.

Izješće o popisu imovine i obveza za 2014. sastavljeno je u siječnju 2015. Popisne liste nisu sastavljene. Prema odredbama članaka 15., 16. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, a popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Povjerenstvo za popis izvješćaje sastavljene na temelju popisnih lista i svojih zapažanja predaje čelniku proračuna koji odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, knjiženju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava opreme i sitnog inventara te mjerama protiv odgovornih osoba. Osnovna svrha godišnjeg popisa imovine i obveza je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

Koncem 2014. vrijednost nefinancijske imovine u pripremi evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvješćajima u iznosu 13.952.090,00 kn. Odnosi se na ceste, vodovodnu mrežu, javnu rasvjetu, nogostupe te ostale građevinske objekte. Nefinancijska imovina u vrijednosti 13.436.650,00 kn je dovršena i stavljena u uporabu, a u glavnoj knjizi je evidentirana kao nefinancijska imovina u pripremi. Općina nije donijela procedure za postupanje s imovinom u pripremi (dostavljanje zapisnika o primopredaji, odluka o stavljanju imovine u uporabu). Za imovinu koja je uporabi, a iskazana je u pripremi potrebno je sastaviti odgovarajuću dokumentaciju i prenijeti je knjigovodstveno u uporabu te obaviti ispravak vrijednosti imovine u skladu s odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U okviru nefinancijske imovine, između ostalog, evidentirane su komunalne vodne građevine u vrijednosti 4.054.205,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 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) propisano je da su jedinice lokalne samouprave dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu Zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu ove odredbe donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi je gradonačelnik, odnosno načelnik općine. Javni isporučitelj vodne usluge je trgovačko društvo osnovano za obavljanje djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u suvlasništvu Općine. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2015.) aktivnosti vezane uz prijenos vodnih građevina nisu započete.

Nepravilnosti koje su utvrđene u području planiranja i računovodstvenog poslovanja imaju utjecaj na točnost i realnost podataka iskazanih u financijskim izvješćajima. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvješćavanju u proračunskom računovodstvu osnovna svrha financijskih izvješćaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti, ispunjenju postavljenih ciljeva poslovanja i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunski korisnika. Od 25. listopada 2014. na snazi novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), a od 10. siječnja 2015. novi Pravilnik o financijskom izvješćavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15), koji na jednaki način propisuju postupanje vezano uz analitičke evidencije, evidentiranje poslovnih događaja, popis imovine i obveza te sastavljanje bilješki uz financijske izvješćaje.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu te sastaviti bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje, nalaže dopuniti pomoćne evidencije potraživanja svim potrebnim podacima, uskladiti analitičke evidencije potraživanja s podacima u glavnoj knjizi, evidentirati potraživanja od naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru i za koncesijska odobrenja u glavnoj knjizi te iskazati spomenuta potraživanja i obveze u financijskim izvještajima i obuhvatiti popisom imovine i obveza. Također, nalaže obaviti popis imovine i obveza te evidentirati investicije koje se završene i u uporabi u okviru imovine u uporabi i obavljati ispravak vrijednosti imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti vezane uz prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodne usluge u skladu s odredbama Zakona o vodama.

3. Prihodi

3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 12.960.627,00 kn, što je za 260.726,00 kn ili 2,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.829.203,00 kn ili 45,0 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.937.661,00 kn ili 30,4 % te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.078.513,00 kn ili 16,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Nepravilnosti su utvrđene kod potraživanja, odnosno poduzimanja mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te prihoda od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru i boravišne pristojbe.

- Potraživanja

Potraživanja koncem 2014. iznose 7.577.025,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 624.679,00 kn ili 9,0 %. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 1.867.134,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.787.657,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.217.290,00 kn te potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine (građevinskog zemljišta) u iznosu 1.275.156,00 kn. Potraživanja, osim općinskih poreza, naplaćuje Jedinostveni upravni odjel. Sva potraživanja su dospjela.

Općina ne raspolaže podacima o strukturi starosti dospjelih potraživanja. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2015.) naplaćeno je 62.879,00 kn dospjelih potraživanja. Tijekom 2014. Općina za naplatu potraživanja iz svoje nadležnosti nije poduzimala mjere za naplatu dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade Općina je u 2013. i 2015. upućivala opomene fizičkim i pravnim osobama. Također, Općina nema saznanja je li nadležna porezna uprava poduzimala mjere za naplatu općinskih poreza. Pozornost valja posvetiti dospjelosti 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. Dospjela potraživanja vrijednosno su značajna i čine 58,5 % ostvarenih prihoda.

Procedure za naplatu i kontrolu naplate potraživanja (postupci i mjere vezane uz pravodobno i kontinuirano naplaćivanje potraživanja, osobe zadužene za naplatu, rokovi i način izvješćivanja o rezultatima naplate) kako bi se povećala efikasnost naplate potraživanja, nisu donesene. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže donošenje procedura kojima će se propisati postupci kontrole naplate prihoda, odnosno potraživanja, osobe zadužene za naplatu te kontrolu i praćenje rezultata poduzetih mjera. Nadalje, u cilju pravodobnog poduzimanja mjera za naplatu dospjelih potraživanja, nalaže iskazivanje potraživanja prema strukturi starosti.

- Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru i boravišne pristojbe

Tijekom 2014. Općina je ostvarila prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 437.642,00 kn te prihode od boravišne pristojbe u iznosu 245.515,00 kn. Sredstva su utrošena za propisane namjene, ali Općina nije prethodno donijela programe utroška navedenih sredstva. Prema odredbi članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13), između ostalog, propisano je da se sredstva od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru koriste prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. Također, prema odredbi članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13, 158/13 i 30/14), 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.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa utroška sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru i programa utroška sredstava boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama i Zakona o boravišnoj pristojbi.

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 12.542.102,00 kn, što je za 385.134,00 kn ili 3,2 % više od ostvarenih prethodne godine. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 5.242.181,00 kn ili 41,8 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.572.718,00 kn ili 28,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Nepravilnosti su utvrđene kod ostalih rashoda za zaposlene, održavanja komunalne infrastrukture i donacija udrugama.

- Ostali rashodi za zaposlene

U okviru ostalih rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za premije dopunskog zdravstvenog osiguranja zaposlenika u iznosu 3.290,00 kn. Općina je uplaćivala osiguravajućem društvu premije dopunskog zdravstvenog osiguranja za četvero zaposlenika na temelju ugovora zaključenog u srpnju 2011.

Propisani porezi i doprinosi nisu obračunani ni plaćeni. Prema odredbi članka 14. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12 43/13, 120/13, 125/13, 148/13, 83/14 i 143/14), premije osiguranja koje poslodavci plaćaju u korist svojih zaposlenika po osnovi dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja smatraju se primicima od nesamostalnog rada koje su u poreznom smislu izjednačene s isplatom plaće te je na navedene premije trebalo obračunati i uplatiti propisane doprinose za obvezna osiguranja te porez na dohodak.

Državni ured za reviziju nalaže, na premije dopunskog zdravstvenog osiguranja koje je Općina uplatila osiguravajućem društvu za svoje zaposlene, obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

- Održavanje komunalne infrastrukture

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 3.108.381,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje čistoće plaža i zelenih javnih površina te održavanje javnih površina u iznosu 1.966.604,00 kn, održavanje javne rasvjete (održavanje 403.505,00 kn, električna energija 279.810,00 kn, mrežarina 178.371,00 kn) u iznosu 861.686,00 kn i nerazvrstanih cesta u iznosu 280.091,00 kn.

Programom održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva u iznosu 1.660.000,00 kn i nisu usklađena s planiranom visinom sredstava u proračunu. Proračunom su sredstva za održavanje komunalne infrastrukture planirana u iznosu 3.630.000,00 kn. Navedeni program sadrži procjenu financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, a ne sadrži opis i opseg poslova održavanja te izvore financiranja. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13 i 147/14), programom održavanja obvezno se utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa s naznakom izvora financiranja.

Predstavničkom tijelu nije podneseno izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu i izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, što nije u skladu s odredbama članaka 28. i 30. spomenutog Zakona prema kojima je izvršno tijelo Općine dužno do kraja ožujka svake godine podnijeti predstavničkom tijelu izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu, donijeti program održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima te izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture podnijeti predstavničkom tijelu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Donacije udrugama

U okviru ostalih rashoda ostvarene su tekuće donacije udrugama iz područja sporta, kulture i ostalim udrugama u iznosu 637.985,00 kn. Doneseni su programi javnih potreba u sportu, kulturi i drugim područjima kojima su utvrđeni korisnici sredstava (korisnici kojima su i prema programima iz prethodne godine dodijeljena sredstva), planirani iznos po korisnicima i način izvješćivanja o utrošku sredstava. Korisnici dostavljaju godišnja izvješća o utrošku proračunskih sredstava. Na mrežnim stranicama Općine objavljen je popis donacija u skladu sa Zakonom o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13). Prije donošenja programa javnih potreba Općina nije provela natječaj, odnosno objavila javni poziv za predlaganje programa i projekata za dodjelu sredstava. Također, Općina nije propisala uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija. Prema odredbi članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02), koji je bio na snazi do konca rujna 2014., donacije se udrugama dodjeljuju na temelju provedenog natječaja za projekt ili program koji je od osobitog interesa za opće/javno dobro, a Općina treba propisati uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava i objaviti javne pozive za dodjelu sredstava. U listopadu 2014. stupio je na snagu novi Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14), kojim su u odredbama članaka 32. i 33. propisani način i uvjeti financiranja programa i projekata iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U ožujku 2015. na temelju spomenutog Zakona donesena je Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15). Kriteriji, mjerila i postupci iz navedene Uredbe na odgovarajući način primjenjuju se i na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže donacije udrugama dodijeliti na temelju provedenog javnog poziva, odnosno natječaja te propisati kriterije, mjerila i postupke financiranja i ugovaranja programa i projekata koje provode udruge u skladu s odredbama Zakona o udrugama.

Općina u očitovanju navodi da prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju te će poduzeti aktivnosti za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i propusta.

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 utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2008. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje pojedinih potraživanja i obveze u poslovnim knjigama te naplatu prihoda. Navedene nepravilnosti su ponovljene. (točka 1. Nalaza)
 - Potraživanja od naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru i za dana koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 187.590,00 kn te obveze za naplaćene tuđe prihode (prema državnom proračunu i Zadarskoj županiji koja izdaje rješenje o izvedenom stanju) u iznosu 81.770,00 kn nisu evidentirani u glavnoj knjizi, iskazani u financijskim izvještajima i obuhvaćeni popisom imovine. Popisne liste s pojedinačnim podacima u vrijednosnim i naturalnim iznosima po vrsti imovine i obveza nisu sastavljene. Nefinancijska imovina u iznosu 13.436.650,00 kn je dovršena i stavljena u uporabu, a u glavnoj knjizi je evidentirana kao nefinancijska imovina u pripremi. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem godine potraživanja iznose 7.577.025,00 kn i sva su dospjela. Do ožujka 2015. naplaćeno je 62.879,00 kn. Za dospjela potraživanja u 2014. nisu poduzimane mjere naplate. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade Općina je u 2013. i 2015. upućivala opomene fizičkim i pravnim osobama. Procedure za naplatu i kontrolu naplate potraživanja nisu donesene. Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru ostvareni su u iznosu 437.642,00 kn, a prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 245.515,00 kn. Program o korištenju sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru te zajednički program Općine i turističke zajednice o korištenju sredstava boravišne pristojbe nisu doneseni. (točka 3. Nalaza)
 - U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 3.108.381,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži sve propisane elemente, a izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu podnesena predstavničkom tijelu. Udrugama iz područja sporta, kulture i ostalim udrugama prenesena su sredstva u iznosu 637.985,00 kn prema programima javnih potreba. Prije donošenja programa javnih potreba Općina nije provela natječaj i objavila javni poziv za predlaganje programa i projekata za dodjelu sredstava te nije propisala kriterije i mjerila za dodjelu donacija. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 4 583 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina ima šest zaposlenika. U 2014. odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ante Martinac. Prihodi su ostvareni u iznosu 12.960.627,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 12.542.102,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 418.525,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.017.595,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.436.120,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.829.203,00 kn ili 45,0 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.937.661,00 kn ili 30,4 % te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.078.513,00 kn ili 16,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.657.669,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 51,4 %. Potraživanja koncem 2014. iznose 7.577.025,00 kn i sva su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2013. veća su za 624.679,00 kn ili 9,0 %. Od dospjelih potraživanja do vremena obavljanja revizije (ožujak 2015.) naplaćeno je 62.879,00 kn. Obveze koncem 2014. iznose 4.140.931,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 518.435,00 kn, a obveze u iznosu 3.622.496,00 kn nisu dospjele i odnose se na obveze za kredite. Do ožujka 2015. dospjele obveze podmirene su u cijelosti. Tijekom 2014. Općina nije pozajmljivala sredstva, davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. U 2008. zadužila se kod poslovne banke radi nabave nekretnina u iznosu 2.650.000,00 kn, a u 2012. radi uređenja rive u iznosu 2.000.000,00 kn. Značajan udjel u ukupnim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu u iznosu 5.242.181,00 kn ili 41,8 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.572.718,00 kn ili 28,5 %. Planom nabave za 2014. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 4.357.125,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Općina je u 2014. provela jedan otvoreni postupak javne nabave za nabavu električne energije na temelju kojeg je zaključen ugovor u vrijednosti 214.554,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove iznosi 2.397.277,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a postupci nabave provedeni su u skladu s odredbama internog Pravilnika o nabavi roba, radova i usluga male vrijednosti. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma je sastavljen i objavljen na internetskim stranicama Općine. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na nepostupanje po nalogima ranije revizije te utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.