



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KALI

Zadar, srpanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje proračuna	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2016.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2016.	9
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/17-02/12
URBROJ: 613-15-17-7

Zadar, 14. srpnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KALI ZA 2016.

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 Kali (dalje u tekstu: Općina) za 2016.

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 2. veljače do 14. srpnja 2017.

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, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Obuhvaća jedno naselje s 1 638 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13 i 147/14), Općina je razvrstana u IV. skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 100,0 % i 125,0 % prosjeka Republike Hrvatske. 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, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja 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 unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Poslovi iz samoupravnog djelokruga obavljaju se putem Jedinственog upravnog odjela. Koncem 2015. te 2016. Općina je imala sedam zaposlenika na neodređeno vrijeme. Načelnik prema odredbi članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić i knjižnicu) za koje su sredstva za plaće i materijalne rashode osigurani u proračunu.

Kao jedini osnivač ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu dvaju trgovačkih društava osnovanih za obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti. Zajedno s drugim jedinicama lokalne samouprave suosnivač je triju trgovačkih društava osnovanih za obavljanje usluga prijevoza putnika u javnom prometu u kojem ima 2,3 % udjela, usluga održavanja čistoće s 2,3 % udjela i djelatnosti vodoopskrbe u kojem ima 2,1 % udjela u temeljnom kapitalu.

Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. je bio načelnik Duško Vidov.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 11.687.984,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 12.048.829,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 360.845,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici planirani su u iznosu 9.370.725,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 9.383.254,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 12.529,00 kn. Na smanjenje proračuna najvećim dijelom utjecalo je neostvarivanje prihoda od pomoći iz državnog proračuna.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, prihodi i primici ostvareni su u iznosu 8.224.190,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 8.336.588,00 kn. U proračun i izvršenje proračuna uključeni su i vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018. Prema projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2017. u iznosu 14.631.019,00 kn te za 2018. u iznosu 14.629.510,00 kn.

Općina je, uz proračun za 2016., donijela programe održavanja komunalne infrastrukture, gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te programe javnih potreba u predškolskom odgoju i školstvu, kulturi, sportu i socijalnoj skrbi kao i plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine od 2016. do 2018. povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama. Objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., iskazani su prihodi i primici Općine te rashodi i izdaci Općine i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda. Ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 8.052.077,00 kn, što je za 953.472,00 kn ili 13,4 % više od ostvarenih prethodne godine.

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 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	2.924.033,00	3.688.934,00	126,2
2.	Pomoći	1.667.769,00	1.226.052,00	73,5
3.	Prihodi od imovine	718.028,00	568.670,00	79,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.326.342,00	1.688.580,00	127,3
5.	Prihodi od donacija	0,00	25.000,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	200.265,00	212.455,00	106,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	10.000,00	-
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	262.168,00	632.386,00	241,2
	Ukupno	7.098.605,00	8.052.077,00	113,4

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.688.934,00 kn ili 45,8 %, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.688.580,00 kn ili 21,0 % te pomoći u iznosu 1.226.052,00 kn ili 15,2 % ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.448.511,00 kn ili 18,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, katastarske izmjere, boravišne pristojbe, vodnog doprinosa, donacija, prodaje nefinancijske imovine (građevinskog zemljišta) te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 3.676.151,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 45,7 %.

Prihode od poreza čine porez na dohodak u iznosu 3.221.211,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 281.802,00 kn i općinski porezi u iznosu 185.921,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Općinski porezi odnose se na porez na kuće za odmor u iznosu 94.169,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 56.400,00 kn i porez na tvrtku ili naziv u iznosu 35.352,00 kn. Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja Jedinostveni upravni odjel.

Vrijednosno najznačajnije pomoći, u iznosu 900.000,00 kn, odnose se na sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost dobivena za projekt rekonstrukcije javne rasvjete Općine. Nakon prijave na natječaj, Fond je s Općinom u lipnju 2015. zaključio ugovor o sufinanciranju provedbe projekta energetske učinkovite i ekološke javne rasvjete u iznosu 900.000,00 kn. Doznačena sredstva čine 60,0 % opravdanih troškova ukupne nabavne vrijednosti projekta (1.500.000,00 kn), dok preostala sredstva do ugovorenog iznosa osigurava Općina.

U okviru prihoda od imovine vrijednosno značajniji su prihodi od naknada za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 339.975,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 91.965,00 kn i naknada za korištenje javnih površina u iznosu 78.860,00 kn.

U strukturi prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade u iznosu 794.142,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 430.387,00 kn i sufinanciranja vlasnika nekretnina za provođenje katastarske izmjere u iznosu 375.508,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 631.346,00 kn odnose se na zaduživanje kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za dogradnju dječjeg vrtića, uređenje javne plaže te kupnju zemljišta za izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu 331.346,00 kn i poslovne banke radi korištenja dopuštenog prekoračenja na računu (minus na žiro računu) u iznosu 300.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 8.144.165,00 kn, što je za 643.035,00 kn ili 8,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	825.955,00	872.651,00	105,7
2.	Materijalni rashodi	2.751.991,00	2.202.024,00	80,0
3.	Financijski rashodi	87.807,00	82.545,00	94,0
4.	Subvencije	0,00	56.333,00	-
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	471.408,00	610.563,00	129,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	215.783,00	207.142,00	96,0
7.	Ostali rashodi	187.716,00	170.258,00	90,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.396.399,00	3.369.777,00	140,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	564.071,00	572.872,00	101,6
	Ukupno	7.501.130,00	8.144.165,00	108,6
	Manjak prihoda i primitaka	402.525,00	92.088,00	22,9

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.369.777,00 kn ili 41,4 %, materijalne rashode u iznosu 2.202.024,00 kn ili 27,0 % te rashode za zaposlene u iznosu 872.651,00 kn ili 10,7 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.699.713,00 kn i imaju udjel 20,9 % u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 872.651,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 731.784,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 125.867,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 15.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu rashodi su veći za 46.696,00 kn ili 5,7 % zbog zapošljavanja jedne zaposlenice na određeno vrijeme.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 2.202.024,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.836.964,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 198.571,00 kn (ostali nespomenuti rashodi 102.300,00 kn, naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela te povjerenstava 45.308,00 kn, reprezentacija 30.261,00 kn pristojbe i naknade 14.151,00 kn i članarine 6.551,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu 117.152,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 49.337,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti ostvareni u iznosu 1.426.757,00 kn.

U okviru financijskih rashoda koji su ostvareni u iznosu 82.545,00 kn, vrijednosno najznačajniji su rashodi za kamate na kredite u iznosu 56.745,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni u iznosu 56.333,00 kn odnose se na prijenose sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Općine za redovno poslovanje. Spomenuto trgovačko društvo osnovano je u travnju 2016. za obavljanje djelatnosti javne odvodnje.

Pomoći unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 610.563,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima (dječjem vrtiću u iznosu 448.766,00 kn i narodnoj knjižnici u iznosu 161.797,00 kn) za financiranje redovne djelatnosti.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su u iznosu 207.142,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na pomoć obiteljima za nabavu školskih knjiga u iznosu 75.600,00 kn, opremanje novorođenčadi u iznosu 53.000,00 kn i dobrovoljnim davateljima krvi u iznosu 31.014,00 kn. Ostvarene su na temelju Odluke o socijalnoj skrbi, socijalnog programa te odluka općinskog vijeća i načelnika.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 170.258,00 kn odnose se na tekuće donacije. Vrijednosno najznačajniji rashodi za tekuće donacije ostvareni su za donacije udrugama u kulturi u iznosu 92.700,00 kn i sportskom klubu u iznosu 32.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 3.369.777,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na izgradnju cesta u iznosu 1.114.022,00 kn, vodovodne mreže u iznosu 724.604,00 kn te javne rasvjete u iznosu 338.675,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 572.872,00 kn odnose se na otplatu glavnice kredita u iznosu 497.572,00 kn, dane zajmove studentima u iznosu 55.300,00 kn te uplatu temeljnog uloga u iznosu 20.000,00 kn radi osnivanja trgovačkog društva za javnu odvodnju.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 92.088,00,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 7.254,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 84.834,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 54.460.749,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	50.132.577,00	51.025.337,00	101,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	19.032.587,00	19.125.581,00	100,5
1.2.	Građevinski objekti	29.527.028,00	29.829.928,00	101,0
1.3.	Postrojenja i oprema	370.850,00	535.964,00	144,5
1.4.	Druga nefinancijska imovina	1.202.112,00	1.533.864,00	127,6
2.	Financijska imovina	3.525.077,00	3.435.412,00	97,5
2.1.	Novčana sredstva	1.573.494,00	945.291,00	60,1
2.2.	Potraživanja za dane zajmove	964.300,00	1.018.560,00	105,6
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	20.000,00	40.000,00	200,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	967.283,00	1.431.561,00	148,0
	Ukupno imovina	53.657.654,00	54.460.749,00	101,5
3.	Obveze	2.039.830,00	2.741.975,00	134,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.212.505,00	508.155,00	41,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	353.735,00	503.140,00	142,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	473.590,00	1.730.680,00	365,4
4.	Vlastiti izvori	51.617.824,00	51.718.774,00	100,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	53.657.654,00	54.460.749,00	101,5

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu 19.125.581,00 kn, kanala i luka u iznosu 8.956.554,00 kn, građevina vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 6.999.821,00 kn (vodovodna mreža 3.699.432,00 kn i kanalizacijska mreža 3.300.389,00 kn), poslovnih objekata u iznosu 5.900.493,00 kn (upravna zgrada, zgrada dječjeg vrtića i ostali poslovni objekti) te cesta u iznosu 5.123.200,00 kn.

U imovini Općine evidentirani su objekti vodoopskrbe i odvodnje u vrijednosti 6.999.821,00 kn. Prema odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), jedinice lokalne samouprave su bile dužne 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. Do ožujka 2017. općinsko vijeće nije donijelo potrebne akte za prijenos navedene imovine na javnog isporučitelja vodne usluge.

U okviru novčanih sredstava, osim sredstva na računu proračuna u iznosu 34.747,00 kn i u blagajni u iznosu 8.629,00 kn, iskazana su novčana sredstava namijenjena financiranju kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka u iznosu 901.915,00 kn.

Potraživanja koncem 2016. iskazana su u iznosu 2.450.121,00 kn i u odnosu na početak godine veća su za 518.538,00 kn ili 26,8 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.431.561,00 kn i potraživanja za dane zajmove u iznosu 1.018.560,00 kn.

Obveze koncem 2016. iznose 2.741.975,00 kn i u odnosu na početak godine veće su za 702.145,00 kn ili 34,4 %. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 1.730.680,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 508.155,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 503.140,00 kn.

Obveze za kredite čine obveze prema poslovnoj banci, odnosno Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak za izgradnju kanalizacije u iznosu 780.680,00 kn, dogradnju dječjeg vrtića, uređenje javne plaže i kupnju zemljišta za izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu 650.000,00 kn te za korištenje dopuštenog prekoračenja na računu (minus po računu) u iznosu 300.000,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2016.

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 planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem 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. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih 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, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine i provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene, izlaznim računima, ulaznim računima te zaključenim ugovorima. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnicom Jedinственog upravnog odjela te drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s naplatom potraživanja, izvršenjem proračuna, obavljanjem komunalnih djelatnosti i javnom nabavom.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2009., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2016. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2009., planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Izvršenje naloga revizije za 2009.

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti se odnose na prihode te rashode i izdatke.

Revizijom za 2016. utvrđeno je prema kojim nalogima je postupljeno, koji nalog je u postupku izvršenja i prema kojim nalogima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- višak prihoda iz prethodnih godina planiran je proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu
- program održavanja komunalne infrastrukture sadrži izvore financiranja pojedinih djelatnosti
- izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2016. podneseno je općinskom vijeću.

Nalog u postupku izvršenja:

- u vezi potpune i pravodobne naplate prihoda, Općina je prethodnih godina (tijekom 2009.) radi naplate dospjelih potraživanja dužnicima za komunalnu naknadu, općinske poreze, naknadu za uređenje voda, zakup poslovnih prostora te zakup javnih površina upućivala opomene; Od 2011. do 2015. pokrenuti su postupci ovrhe za potraživanja za porez na kuće za odmor, porez na tvrtku, komunalnu naknadu i komunalni doprinos u ukupnom iznosu 253.124,00 kn; Potraživanja za prihode poslovanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 1.431.561,00 kn i dospjela su na naplatu; U odnosu na početak godine veća su za 464.278,00 kn ili 48,0 %; Vrijednosno najznačajnija odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 607.181,00 kn, katastarsku izmjeru u iznosu 443.492,00 kn i naknadu za uređenje voda u iznosu 165.112,00 kn; Dospjela potraživanja starija od jedne godine iznose 702.503,00 kn, dok potraživanja starosti do godinu dana iznose 729.058,00 kn; Općina je donijela procedure za naplatu potraživanja; Za naplatu dospjelih potraživanja starosti do godinu dana u iznosu 729.058,00 kn, dužnicima su upućivane opomene;

Tijekom 2016. pokrenuti su postupci ovrhe radi naplate dospjelih potraživanja starijih od jedne godine za porez na kuće za odmor, porez na tvrtku, komunalnu naknadu i komunalni doprinos u ukupnom iznosu 156.095,00 kn; Do ožujka 2017. naplaćeno je 267.927,00 kn dospjelih potraživanja starijih od jedne godine; Tijekom 2016. i do ožujka 2017., za naplatu drugih dospjelih potraživanja u iznosu 278.481,00 kn, mjere naplate nisu poduzimane.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- sredstva planirana Programom održavanja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu
- komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta nije obavljana u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, odnosno Odlukom o komunalnim djelatnostima.

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

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Općina je obvezna donositi proračun prema Zakonu o proračunu te voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti se odnose na planiranje, financijske izvještaje i poslovne knjige te evidentiranje poslovnih promjena.

- Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima.

Uz proračun su doneseni programi održavanja komunalne infrastrukture, gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, javnih potreba u predškolskom odgoju i školstvu, kulturi, sportu i socijalnoj skrbi kao i plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine od 2016. do 2018. Proračunom i spomenutim programima je za održavanje komunalne infrastrukture planirano utrošiti 1.318.075,00 kn, gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture 2.913.125,00 kn, javne potrebe u predškolskom odgoju i školstvu 772.000,00 kn, kulturu 456.230,00 kn, socijalnu skrb 194.950,00 kn i sport 121.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna za održavanje komunalne infrastrukture planirano je utrošiti 1.408.500,00 kn, gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture 2.031.875,00 kn, javne potrebe u predškolskom odgoju i školstvu 497.300,00 kn, kulturu 436.000,00 kn, socijalnu skrb 231.430,00 kn i sport 83.000,00 kn. Sredstva planirana pojedinim programima nisu usklađena sa sredstvima planiranim izmjenama i dopunama proračuna, odnosno izmjenama i dopunama proračuna promijenjena je visina sredstava potrebnih za ostvarenje pojedinih programa, a uz izmjene i dopune proračuna nisu donesene izmjene spomenutih programa, čime je onemogućeno pravodobno uočavanje odstupanja od plana i poduzimanje potrebnih mjera.

Državni ured za reviziju nalaže zajedno s izmjenama i dopunama proračuna, donijeti izmjene i dopune programa održavanja komunalne infrastrukture, gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te programa javnih potreba u predškolskom odgoju i školstvu, kulturi, sportu i socijalnoj skrbi kao i plana razvojnih programa (ako se izmjenama proračuna mijenjaju elementi programa) te ih uskladiti s izmjenama i dopunama proračuna.

- Financijski izvještaji i poslovne knjige

Godišnji financijski izvještaji su sastavljeni i dostavljeni nadležnim tijelima. Podaci u financijskim izvještajima, u dijelu što se odnosi na novčana sredstva te dionice i udjele u glavnici iskazani su u većem, odnosno manjem iznosu od stvarnog dok podaci za pojedina potraživanja nisu usklađeni s podacima u poslovnim knjigama.

Koncem godine novčana sredstva u Bilanci iskazana su u iznosu 945.291,00 kn. U okviru novčanih sredstava iskazana su sredstva u iznosu 901.915,00 kn koja se odnose na sredstva iz udjela u porezu na dohodak namijenjenih financiranju kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka. S obzirom da se ta sredstva, prema Naputku o načinu i uvjetima korištenja sredstava od poreza na dohodak namijenjenih za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka (Narodne novine 52/15), prate na poziciji ministarstva nadležnog za otoke i da nisu doznačena Općini za financiranje kapitalnih projekata za razvoj otoka, koncem godine stanje novčanih sredstava u Bilanci je trebalo biti iskazano u iznosu 34.747,00 kn.

Udjeli u glavnici koncem godine iskazani su u iznosu 40.000,00 kn, a odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu dvaju trgovačkih društava u vlasništvu Općine registriranih za obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti. Osim vlasništva u tim društvima, Općina je zajedno s drugim jedinicama lokalne samouprave suosnivač triju trgovačkih društava osnovanih za obavljanje usluga prijevoza putnika u javnom prometu u kojem ima 2,3 % udjela, usluga održavanja čistoće s 2,3 % udjela i djelatnosti vodoopskrbe u kojem ima 2,1 % udjela u temeljnom kapitalu. Vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u svlasništvu Općine iznosi 4.086.319,00 kn, a nije evidentirana u poslovnim knjigama i Bilanci.

Pojedina potraživanja iskazana u financijskim izvještajima nisu usklađena s potraživanjima iz poslovnih knjiga, a pojedina potraživanja nisu iskazana u financijskim izvještajima. Potraživanja za prihode od imovine u Bilanci su iskazana u iznosu 46.332,00 kn, a u glavnoj knjizi su evidentirana u iznosu 290.917,00 kn. U Bilanci nisu iskazana potraživanja za naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru koja, prema podacima iz glavne knjige, koncem 2016. iznose 225.755,00 kn te dio potraživanja od zakupa poslovnih prostora u iznosu 18.830,00 kn. U glavnoj knjizi i Bilanci nisu evidentirana, odnosno iskazana potraživanja od prodaje zemljišta, a prema podacima iz pomoćnih knjiga, koncem 2016. iznose 80.000,00 kn.

Podaci o dospjelim obvezama u financijskim izvještajima i analitičkoj evidenciji nisu istovjetni. U Bilanci i u Izvještaju o obvezama dospjele obveze iskazane su u iznosu 2.741.975,00 kn, a prema analitičkoj evidenciji iznose 1.063.403,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 3., 4. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), kojima je, između ostalog, propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti te pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, proračun je u svom knjigovodstvu obvezan osigurati podatke o stanju imovine, a pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. S obzirom na navedeno, podaci u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama te financijskim izvještajima trebaju biti usklađeni. Zbog nepravilnog evidentiranja dijela imovine (novčana sredstva, udjeli u glavnici, potraživanja za prihode od imovine i dospjele obveze) financijski izvještaji ne daju točne informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja.

Sastavljene su Bilješke uz financijske izvještaje koje sadrže podatke o povećanju, odnosno smanjenju pojedinih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u odnosu na planirane, o danim i primljenim zajmovima te podatke o stanju potraživanja, obveza i financijske imovine. Spomenute Bilješke ne sadrže pregled sporova na sudu u tijeku kao ni razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja pojedinih prihoda i primitaka te rashoda od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 13. 14. i 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17), prema kojima su obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostalog, 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). Potencijalne obveze po sudskim sporovima trebale su u financijskim izvještajima biti iskazane u okviru izvanbilančnih zapisa. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi te financijskim izvještajima evidentirati, odnosno iskazati vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u suvlasništvu Općine, potraživanja od prodaje zemljišta i potencijalne obveze po sudskim sporovima. Nalaže uskladiti podatke o potraživanjima i dospjelim obvezama u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Nadalje, nalaže u Bilješkama uz financijske izvještaje navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine i podatke o sporovima na sudu koji su u tijeku, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 8.052.077,00 kn, što je za 953.472,00 kn ili 13,4 % više od ostvarenih prethodne godine. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.688.934,00 kn ili 45,8 %, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.688.580,00 kn ili 21,0 % te pomoći u iznosu 1.226.052,00 kn ili 15,2 % ukupnih prihoda i primitaka.

Tijekom 2016. Općina je ostvarila prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 56.602,00 kn te prihode od boravišne pristojbe u iznosu 30.000,00 kn. Sredstva su trošena za propisane namjene, ali Općina nije donijela programe utroška navedenih sredstva. Odredbom 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.

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 % doznajuje 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 donijeti program utroška sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru i program 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 8.144.165,00 kn, što je za 643.035,00 kn ili 8,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.369.777,00 kn ili 41,4 %, materijalne rashode u iznosu 2.202.024,00 kn ili 27,0 % te rashode za zaposlene u iznosu 872.651,00 kn ili 10,7 %.

- Komunalne djelatnosti

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti ostvareni su u iznosu 1.426.757,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, čišćenje i održavanje javnih površina, deratizaciju, dezinfekciju i dezinfekciju i ostale komunalne djelatnosti od lokalnog značenja.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2016. planirana su sredstva u iznosu 1.318.075,00 kn. Program sadrži opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava te izvore financiranja, a ne sadrži podatke o opsegu (količini) poslova održavanja osim za održavanje javnih površina. 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, 147/14 i 36/15), programom održavanja obvezno se, između ostalog, utvrđuje i opseg poslova održavanja.

U veljači 2014. donesena je Odluka o komunalnim djelatnostima kojom su utvrđene komunalne djelatnosti, uvjeti i način njihova obavljanja te način povjeravanja obavljanja pojedinih djelatnosti.

Na temelju spomenute odluke komunalno društvo u vlasništvu Općine je tijekom 2016. obavljalo poslove čišćenja i održavanja javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javne rasvjete te blagdansko ukrašavanje mjesta za koje su rashodi ostvareni u iznosu 440.323,00 kn. Ugovor s komunalnim društvom nije zaključen kako je propisano Odlukom o komunalnim djelatnostima te nisu ugovoreni uvjeti obavljanja komunalnih djelatnosti (pojedinačne cijene, količine, način kontrole obavljenih usluga), a spomenuti uvjeti, osim kod održavanja javnih površina, nisu utvrđeni ni Programom održavanja komunalne infrastrukture.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta ostvareni su u iznosu 708.609,00 kn. Prema Odluci o komunalnim djelatnostima obavljanje održavanja nerazvrstanih cesta povjerava se komunalnom društvu u vlasništvu Općine te iznimno pravnoj, odnosno fizičkoj osobi na temelju ugovora prema Odluci o nerazvrstanim cestama. Spomenutim odlukama utvrđeno je koje poslove obavlja komunalno društvo u vlasništvu Općine, a koji se poslovi iznimno mogu povjeriti pravnoj odnosno fizičkoj osobi na temelju ugovora. Radove na održavanju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 33.778,00 kn obavilo je komunalno društvo u vlasništvu Općine, a radove u vrijednosti 674.831,00 kn obavljale su druge pravne osobe po prethodno provedenom postupku prikupljanja ponuda. S obzirom da se obavljani radovi u vrijednosti 674.831,00 kn odnose na održavanje nerazvrstanih cesta, koje prema Odluci o komunalnim djelatnostima treba obavljati komunalno društvu u vlasništvu Općine, te radove trebalo je povjeriti komunalnom društvu.

Rashodi za poslove deratizacije, dezinfekcije i dezinfekcije ostvareni su u iznosu 27.312,00 kn. Spomenuti poslovi povjereni su pravnim osobama izravnim ugovaranjem bez provedbe prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da jedinica lokalne samouprave može obavljati komunalnih djelatnosti, koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna, povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže Programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi i opseg poslova održavanja te povjeriti poslove deratizacije, dezinfekcije i dezinfekcije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se s komunalnim društvom zaključiti godišnje ugovore o povjeravanju komunalnih poslova, a održavanje nerazvrstanih cesta povjeriti u skladu Odlukom o komunalnim djelatnostima.

- Tekuće donacije

U okviru ostalih rashoda ostvareni su rashodi za donacije udrugama u kulturi u iznosu 92.700,00 kn i sportskom klubu u iznosu 32.000,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju programa javnih potreba u kulturi i sportu te objavljenog javnog poziva za predlaganje programa. Popis donacija objavljen je na službenim stranicama Općine. Na temelju Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14) 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 i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave kada financiraju programe i projekte udruga.

Općina nije propisala kriterije i mjerila za dodjelu donacija prema odredbama spomenute Uredbe. Većina korisnika nije dostavila izvješća o korištenju dobivenih sredstava niti je Općina obavljala kontrolu namjenskog korištenja sredstava. Prema odredbi članka 54.a Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni su provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih temeljem posebnih propisa.

Državni ured za reviziju nalaže propisati kriterije i mjerila za dodjelu donacija u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge te provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- Sredstava za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa i Hrvatske gorske službe spašavanja

U studenome 2015. Gradsko društvo Crvenog križa Zadar, koje djeluje na području Općine, dostavilo je Općini plan rada i financijski plan za 2016. Na temelju spomenutih planova Općina je proračunom za 2016. planirala 5.000,00 kn za rad Crvenog križa, koja nisu doznačena. Odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11), utvrđena je obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokane i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Proračunom za 2016. planirano je 4.100,00 kn za rad Hrvatske gorske službe spašavanja Stanica Zadar, koja djeluje na području Općine, a sredstva nisu doznačena. U skladu s odredbom članka 25. Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja (Narodne novine 79/06 i 110/15), Općina i Hrvatska gorska služba spašavanja Stanica Zadar su u studenome 2015. zaključile Sporazum o zajedničkom interesu i dugoročnoj suradnji u provedbi Programa traganja i spašavanja na području općine Kali. Prema spomenutom sporazumu, Općina se obvezala financirati rad Hrvatske gorske službe spašavanja na temelju programa aktivnosti koje će dogovarati s Općinom. Hrvatska gorska služba spašavanja Stanica Zadar dostavila je Općini program rada i financijski plan za 2016. te prijedlog financiranja kojim je planirala ostvariti prihode od Općine u iznosu 4.100,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže u suradnji s Gradskim društvom Crvenog križa Zadar te Hrvatskom gorskom službom spašavanja Stanicom Zadar utvrditi potrebe i programe koji bi se financirali proračunskim sredstvima te doznačiti sredstva osigurana u proračunu.

Općina je prihvatila navode iz Nalaza te u očitovanju navela da će postupati u skladu s danim nalozima Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2016. 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 2009., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na neusklađenost sredstva planiranih programom održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu i neobavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, nisu otklonjene odnosno ponovljene su u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - u financijskim izvještajima je stanje novčanih sredstava iskazano u većem iznosu za 901.915,00 kn od stanja na računu Općine; udjeli u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u suvlasništvu Općine u iznosu 4.086.319,00 kn i potraživanja u iznosu 324.585,00 kn nisu iskazani u financijskim izvještajima; Pojedina potraživanja iskazana u Bilanci razlikuju se od potraživanja evidentirana u glavnoj knjizi (točka 2. Nalaza)
 - komunalnu djelatnost koja se odnosi na održavanje nerazvrstanih cesta, za koje su rashodi ostvareni u iznosu 674.831,00 kn, trebalo je obavljati komunalno društvo u vlasništvu Općine, a obavljale su je druge pravne osobe; Udrugama iz područja kulture i sporta preneseno je 124.700,00 kn, a kriteriji i mjerila za dodjelu donacija te kontrola namjenskog korištenja sredstava nisu propisani niti je Općina kontrolirala korištenje sredstava. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća jedno naselje s 1 638 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Općina ima sedam zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. je bio načelnik Duško Vidov. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 8.052.077,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 8.144.165,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 92.088,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 7.254,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 84.834,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici su od poreza u iznosu 3.688.934,00 kn ili 45,8 %, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.688.580,00 kn ili 21,0 % te pomoći u iznosu 1.226.052,00 kn ili 15,2 % ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, katastarske izmjere, boravišne pristojbe, vodnog doprinosa, donacija, prodaje nefinancijske imovine (građevinskog zemljišta) te primitke od zaduživanja.

Ostvareni su u 3.676.151,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 45,7 %. Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 2.450.121,00 kn i u odnosu na početak godine veća su za 518.538,00 kn ili 26,8 %. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 1.431.561,00 kn. Obveze koncem godine iznose 2.741.975,00 kn. Dospjele su u iznosu 1.063.403,00 kn. Općina nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Prethodnih godina pozajmljivala je proračunska sredstva i zaduživala se kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak i poslovne banke. Stanje danih zajmova iznosi 1.018.560,00 kn, a odnosi se na zajmove studentima i deponirana sredstva kod poslovne banke radi kreditiranja malog gospodarstva. Stanje primljenih kredita iznosi 1.730.680,00 kn, a odnosi se na kredit za izgradnju kanalizacije, dogradnju dječjeg vrtića, uređenje javne plaže i kupnju zemljišta za izgradnju reciklažnog dvorišta te za korištenje dopuštenog prekoračenja na računu Općine. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.369.777,00 kn ili 41,4 %, materijalne rashode u iznosu 2.202.024,00 kn ili 27,0 % te rashode za zaposlene u iznosu 872.651,00 kn ili 10,7 %. Plan nabave je donesen i postupci nabave roba, radova i usluga su obavljani u skladu s propisima o javnoj nabavi. Nepravilnosti utvrđene revizijom za 2009., koje nisu otklonjene, te nepravilnosti i propusti utvrđene revizijom za 2016., koje se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.