



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA TAR-VABRIGA-TORRE-ABREGA

Pazin, listopad 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	9
	Nalaz za 2013.	11
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/14-02/96
URBROJ: 613-20-14-6

Pazin, 15. listopada 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE TAR-VABRIGA-TORRE-ABREGA ZA 2013.

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 Tar-Vabriga-Torre-Abrega (dalje u tekstu: Općina) za 2013.

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 su provedeni od 11. lipnja do 15. listopada 2014.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada 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 Istarske županije. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 1 996 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13), 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 sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Koncem 2012. u općinskoj upravi je bilo devet zaposlenika, a koncem 2013. je bilo jedanaest zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. U proračunu se iz decentraliziranih sredstava financira Javna vatrogasna postrojba grada Poreča (s udjelom 6,7 %). Vlasnik je poslovnih udjela u četiri trgovačka društava, od kojih u komunalnom društvu i u društvu za projektiranje, gradnju i savjetovanje ima 100,0 % udjela, komunalnom društvu u suvlasništvu 6,5 % i društvu za obavljanje djelatnosti javne odvodnje 1,3 % udjela. Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Statut je u travnju 2013. usklađen s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Nivio Stojnić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 40.820.692,00 kn. Tijekom 2013. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2013., prihodi i primici su planirani u iznosu 30.513.076,00 kn, što je za 10.307.616,00 kn ili 25,3 % manje od planiranih proračunom, rashodi i izdaci su planirani u iznosu 28.083.000,00 kn, što je za 12.737.692,00 kn ili 31,2 % manje od planiranih proračunom. Planirano je pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.430.076,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjenje planiranih prihoda odnosi se na prihode od komunalnog doprinosa i prodaje nefinancijske imovine. Vrijednosno značajnije smanjenje planiranih rashoda odnosi se na rashode za usluge i rashode za nabavu nefinancijske imovine.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama za 2014. su planirani prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci u iznosu 37.381.000,00 kn, a za 2015. su planirani prihodi, te rashodi i izdaci u iznosu 26.959.000,00 kn. Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije u razdoblju od 2013. do 2015. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja.

Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju objekata za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 2.188.000,00 kn i rekonstrukciju nerazvrstane ceste u iznosu 1.810.000,00 kn u 2014., te odstranjivanje mulja u uvali u iznosu 1.250.000,00 kn od čega 250.000,00 kn u 2013.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013. ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 27.870.667,00 kn, što je za 12.241.385,00 kn ili 78,3 % više od ostvarenih prihoda i primitaka prethodne godine. Prihodi i primici za 2013. su ostvareni za 2.642.409,00 kn ili 8,7 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	4.392.525,00	5.543.069,00	126,2
2.	Pomoći	214.136,00	271.963,00	127,0
3.	Prihodi od imovine	1.514.717,00	1.352.830,00	89,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	8.565.590,00	7.155.917,00	83,5
5.	Prihodi od donacija	0,00	621.875,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	942.314,00	12.606.422,00	1.337,8
7.	Primici od financijske imovine	0,00	318.591,00	-
	Ukupno	15.629.282,00	27.870.667,00	178,3

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 12.606.422,00 kn ili 45,2 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama u iznosu 7.155.917,00 kn ili 25,7 %, od poreza u iznosu 5.543.069,00 kn ili 19,9 % i prihodi od imovine u iznosu 1.352.830,00 kn ili 4,9 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.212.429,00 kn i čine 4,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, spomeničke rente, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, priključka na komunalnu infrastrukturu, vodnog doprinosa, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, zakupa poslovnog prostora, koncesija, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru i prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 22.190.169,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 79,6 %. Od toga je za propisane namjene utrošeno 16.632.476,00 kn.

Prihodi od komunalne naknade, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, naknade za koncesiju, priključka na komunalnu infrastrukturu, spomeničke rente, boravišne pristojbe, donacija, zakupa poslovnog prostora, vodnog doprinosa i prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.557.693,00 kn nisu utrošeni u 2013.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 5.543.069,00 kn od čega se na prihode od poreza na dohodak odnosi 2.293.849,00 kn, porez na promet nekretnina 1.978.534,00 kn, te općinske poreze (porez na potrošnju, porez na tvrtku, porez na kuće za odmor, naknada za korištenje javnih površina) 1.270.686,00 kn. Poslove utvrđivanja i naplate propisanih poreza obavlja Upravni odjel za proračun i financije Istarske županije, osim poreza na korištenje javnih površina koji obavlja jedinstveni upravni odjel Općine. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 271.963,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 57.827,00 kn ili 27,0 %. Odnose se na pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija - javne vatrogasne postrojbe u iznosu 191.852,00 kn, tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 71.111,00 kn, te iz državnog proračuna za provođenje izbora za Europski parlament u iznosu 9.000,00 kn. Tekuće pomoći iz županijskog proračuna odnose se na sufinanciranje troškova izrade projektne dokumentacije u iznosu 45.000,00 kn, refundaciju troškova provođenja izbora u iznosu 24.211,00 kn i za sufinanciranje troškova ogrijeva korisnicima socijalne skrbi u iznosu 1.900,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 1.352.830,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 161.887,00 kn ili 10,7 %. Odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 1.323.107,00 kn i financijske imovine u iznosu 29.723,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode od naknade za koncesije u iznosu 973.606,00 kn, zakupa poslovnih prostora 189.537,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta 72.274,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 45.469,00 kn, stanarine 40.766,00 kn i spomeničku rentu u iznosu 1.455,00 kn. Prihodi od financijske imovine odnose se na prihode od kamata na oročena sredstva u iznosu 15.300,00 kn, zateznih kamata u iznosu 12.673,00 kn i kamata na sredstava po viđenju u iznosu 1.750,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od koncesija odnose se na koncesijsku naknadu na turističko zemljište koje nije procijenjeno u postupku pretvorbe i privatizacije u iznosu 854.379,00 kn. Naknade za koncesije u iznosu 119.227,00 kn odnose se na koncesijska odobrenja za obavljanje djelatnosti na području morske obale (iznajmljivanje brodica, suncobrana, ležaljki, sandolina i drugo).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 7.155.917,00 kn, što je za 1.409.673,00 kn ili 16,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 3.947.044,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 1.479.578,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 1.071.001,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 12.606.422,00 kn, što je za 11.664.108,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prodaju zemljišta u iznosu 10.753.069,00 kn, poslovnog prostora u iznosu 1.831.180,00 kn i prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 22.173,00 kn.

Tijekom 2013. provedena su četiri javna natječaja za prodaju nekretnina u vlasništvu Općine. Zaključena su tri ugovora o prodaji nekretnina i pet ugovora o zamjeni nekretnina u ukupnom iznosu 12.794.080,86 kn. Donesena je odluka o uvjetima, načinu i postupku raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine. Prigodom prodaje i zamjene nekretnina obavljene su procjene vrijednosti nekretnina od strane stalnog sudskog vještaka koje su primijenjene u natječajima kao početna cijena ispod koje cijene nije obavljena prodaja nekretnina.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 318.591,00 kn, a odnose se na ugovor o preuzimanju duga koji je zaključen s gradom Porečem i s trgovačkim društvom prema kojemu je Općina imala obvezu u iznosu 318.591,00 kn. Na temelju Sporazuma o podjeli imovine, prava i obveza između grada Poreča i Općine, Grad Poreč je trebao ustupiti Općini dio osnivačkog udjela u trgovačkom društvu. S obzirom da je grad Poreč prodao udjel u trgovačkom društvu, od čega je Općini pripadalo 9,1 %, za isti je iznos grad preuzeo obvezu prema trgovačkom društvu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 19.989.566,00 kn, što je za 2.385.349,00 kn ili 13,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 8.093.434,00 kn ili 28,8 % 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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.405.382,00	1.415.418,00	100,7
2.	Materijalni rashodi	6.941.855,00	8.636.909,00	124,4
3.	Financijski rashodi	5.222,00	9.643,00	184,7
4.	Subvencije	4.251,00	7.404,00	174,2
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	1.717.077,00	1.942.000,00	113,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima	607.024,00	660.184,00	108,8
7.	Ostali rashodi	1.383.276,00	1.415.008,00	102,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.102.391,00	5.511.079,00	108,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	437.739,00	391.921,00	89,5
	Ukupno	17.604.217,00	19.989.566,00	113,5
	Višak prihoda i primitaka	0,00	7.881.101,00	-
	Manjak prihoda	1.974.935,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 8.636.909,00 kn ili 43,2 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.511.079,00 kn ili 27,6 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 1.942.000,00 kn ili 9,7 %, rashodi za zaposlene u iznosu 1.415.418,00 kn ili 7,1 % i ostali rashodi u iznosu 1.415.008,00 kn ili 7,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Preostali rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 1.069.152,00 kn ili 5,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 1.415.418,00 kn, od čega se na plaće odnosi 1.211.579,00 kn, doprinose na plaće 182.839,00 kn i druge rashode za zaposlene 21.000,00 kn. U cijelosti se odnose na rashode za zaposlene u Općini.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 8.636.909,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 1.695.054,00 kn ili 24,4 %. Odnose se na usluge u iznosu 6.862.627,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 661.329,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 63.107,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.049.846,00 kn. U okviru materijalnih rashoda značajniji dio proračunskih sredstava je utrošen za održavanje komunalne infrastrukture (utrošak električne energije i održavanje javne rasvjete, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje čistoće javnih površina, održavanje javnih zelenih površina i održavanje oborinske odvodnje) u iznosu 3.481.434,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.507.673,00 kn i rashode za materijal i energiju u iznosu 661.329,00 kn. Rashodi za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela ostvareni su u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja u iznosu 368.340,00 kn, a odnose se na naknade dužnosnicima (naknada zamjeniku načelnika koji dužnost obnaša bez zasnivanja radnog odnosa, predsjedniku i zamjeniku vijeća, te članovima vijeća) u iznosu 240.224,00 kn, naknade za izbore za općinsko vijeće i načelnika u iznosu 108.404,00 kn i naknade članovima radnih tijela u iznosu 19.712,00 kn. Na temelju odluke općinskog vijeća, obračunane su naknade predsjedniku, zamjeniku i članovima općinskog vijeća na način da predsjedniku općinskog vijeća pripada neto naknada u visini 0,35 prosječne mjesečne plaće po zaposlenom u pravnim osobama Republike Hrvatske, a zamjeniku općinskog vijeća 0,25 prosječne plaće. Za članove općinskog vijeća utvrđena je neto naknada u visini dvije dnevničke po prisustvovanju sjednici, a članovima radnih tijela u visini 50,00 kn po prisustvovanju sjednici.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 9.643,00 kn, a odnose se na bankarske usluge, usluge platnog prometa i zatezne kamate.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 7.404,00 kn, a odnose se na subvencioniranje kamata na poduzetničke kredite trgovačkim društvima, obrtnicima, te malim i srednjim poduzetnicima.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna su ostvarene u iznosu 1.942.000,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na sufinanciranje rada dva dječja vrtića na području grada Poreča u iznosu 1.255.698,00 kn i tekuće pomoći Javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu 333.457,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 660.184,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na stipendije i školarine u iznosu 193.810,00 kn, jednokratne pomoći u novcu u iznosu 86.800,00 kn, božićnice umirovljenicima u iznosu 83.400,00 kn i naknade za novorođenčad u iznosu 50.000,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 1.415.008,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 1.240.517,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 166.863,00 kn i kazne, penale i naknade štete u iznosu 7.628,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije se odnose na tekuće donacije prema programu javnih potreba u kulturi u iznosu 475.817,00 kn, sportu u iznosu 266.122,00 kn, područnoj vatrogasnoj zajednici u iznosu 243.220,00 kn i zdravstvu u iznosu 157.565,00 kn.

Kapitalne pomoći u iznosu 166.863,00 kn doznačene su komunalnom društvu (Općina ima 6,5 % udjela) na temelju ugovora o ulaganju sredstava za obnovu voznog parka u 2013.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 5.511.079,00 kn, što je za 408.688,00 ili 8,0 % više od prethodne godine. Odnose se na rashode za nabavu i zamjenu zemljišta u iznosu 4.515.150,00 kn i nabavu opreme 995.929,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 391.921,00 kn, a odnose na uplatu temeljnog kapitala komunalnom društvu u suvlasništvu Općine (Općina ima 6,5 % udjela).

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 7.881.101,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 2.430.076,00 kn (od čega se 1.974.935,00 kn odnosi na 2012., a 455.141,00 kn na manjak iz ranijih godina) čini višak prihoda i primitaka raspoloživog u sljedećem razdoblju u iznosu 5.451.025,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 68.070.763,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	39.418.252,00	46.930.368,00	119,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	9.615.689,00	16.486.169,00	171,5
1.2.	Građevinski objekti	24.397.351,00	23.379.260,00	95,8
1.3.	Postrojenja i oprema	668.517,00	1.268.545,00	189,8
1.4.	Prijevozna sredstva	59.909,00	34.424,00	57,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	729.690,00	0,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	3.947.096,00	5.761.970,00	146,0
2.	Financijska imovina	15.787.493,00	21.140.395,00	133,9
2.1.	Novčana sredstva	406.325,00	6.548.955,00	1.611,8
2.2.	Ostala potraživanja	21.600,00	26.892,00	124,5
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	10.727.624,00	11.126.421,00	103,7
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.928.459,00	2.587.646,00	88,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.136.905,00	724.833,00	63,8
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	566.580,00	125.648,00	22,2
Ukupno imovina		55.205.745,00	68.070.763,00	123,3
3.	Obveze	3.700.564,00	1.250.443,00	33,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.805.565,00	1.250.443,00	69,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.845.217,00	0,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	49.782,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	51.505.181,00	66.820.320,00	129,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		55.205.745,00	68.070.763,00	123,3
Izvanbilančni zapisi		152.728,00	6.034.092,00	3.950,9

Vrijednost zemljišta iskazana je u iznosu 16.486.169,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća je za 6.870.480,00 kn ili 71,5 %. Povećanje vrijednosti zemljišta se odnosi na nabavu i zamjenu zemljišta tijekom 2013. u vrijednosti 4.515.150,00 kn, te na evidentiranje vrijednosti zemljišta kupljenog prethodnih godina u vrijednosti 6.668.536,00 kn, a smanjenje vrijednosti u iznosu 4.313.206,00 kn se odnosi na prodano i zamijenjeno zemljište.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na ceste u iznosu 11.343.055,00 kn, poslovnu zgradu 2.962.865,00 kn, stanove u vlasništvu općine u iznosu 2.307.467,00 kn, školsku zgradu i poslovne prostore 2.067.782,00 kn, energetske i komunikacijske vodove (javna rasvjeta) 2.766.933,00 kn i druge građevinske objekte 1.931.158,00 kn.

Pravni status nerazvrstanih cesta je utvrđen odredbama članka 101. Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/174), prema kojima su nerazvrstane ceste javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze. Općina je u ožujku i travnju 2012. donijela odluku o nerazvrstanim cestama, kojom je uredila upravljanje, održavanje i građenje nerazvrstanih cesta na svom području. Općina vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama na svom području na način da u bazu unosi naziv nerazvrstane ceste, duljinu asfaltiranog i neasfaltiranog dijela ceste, te naziv katastarske općine i oznaku katastarske čestice na kojoj se cesta nalazi. Tijekom 2013. Općina je nastavila sa ustrojavanjem jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama.

Općina je započela izradu registara imovine u svom vlasništvu.

Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina se odnosi na ulaganja u izgradnju županijskih cesta u iznosu 2.518.706,00 kn, izradu katastarskih karata u iznosu 2.312.832,00 kn i izradu prostorno planske dokumentacije u iznosu 916.214,00 kn

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 11.126.421,00 kn, sredstva na žiro računu u iznosu 6.548.955,00 kn (od čega se 5.557.693,00 kn odnosi na neutrošena sredstva koja imaju zakonom propisanu namjenu), potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.587.646,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 724.833,00 kn, ostala potraživanja u iznosu 26.892,00 kn i rashode budućih razdoblja 125.648,00 kn

Obveze na dan 31. prosinca 2013. su iskazane u iznosu 1.250.443,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 2.450.121,00 kn ili 66,2 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2014.) plaćene su sve obveze.

Izvanbilančni zapisi koncem 2013. su iskazani u iznosu 6.034.092,00 kn. Odnose se na dano jamstvo na zaduživanje trgovačkom društvu za projektiranje, gradnju i savjetovanje u vlasništvu Općine u iznosu 5.915.880,00 kn za financiranje projekata izgradnje poslovnih građevina i sanaciju kaštela, te na suglasnost za zaduživanje danu prethodnih godina područnoj vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasne opreme u iznosu 118.212,00 kn. Tijekom 2013. Općina je u izvanbilančnoj evidenciji evidentirala jamstvo na zaduživanje dano u 2012. trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 5.000.000,00 kn uvećano za pripadajuće kamate i troškove obrade kredita.

Na temelju Sporazuma o osiguranju novčane tražbine, Općina je kao založni dužnik, dala založno pravo na nekretninama u vlasništvu Općine. Odluku o davanju jamstva za dugoročno zaduživanje donijelo je općinsko vijeće, a suglasnost za davanje jamstva za zaduženje, Ministarstvo financija.

II. REVIZIJA ZA 2013.

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 financijskih 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. U postupku revizije su provjerene 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. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela, te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, ostvarivanje rashoda i izdataka do visine planirane proračunom, obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, te postupke nabave provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- rashodi i izdaci ostvareni su u iznosima planiranim proračunom
- postupci javne nabave provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane sve raspoložive mjere
- pojedine komunalne djelatnosti nisu obavljane u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu.

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

Nalaz za 2013.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, potraživanja i rashode.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina je obveznik primjene proračunskog računovodstva, te je u obvezi voditi poslovne knjige prema propisima za proračun i proračunske korisnike.

U poslovnim knjigama nisu evidentirane, u financijskim izvještajima iskazane i popisom imovine i obveza obuhvaćene obveze za obročnu kupnju zemljišta u iznosu 450.000,00 kn (60.000,00 EUR-a), obveze i rashodi za izgradnju prometnica u iznosu 636.419,00 kn, te imovina u vrijednosti 2.006.296,00 kn koja se u cijelosti odnosi na ulaganja u izgradnju prometnica.

Potraživanja za općinske poreze (porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku) po diobenoj bilanci s gradom Porečem u poslovnim knjigama iskazana su u iznosu 310.505,00 kn. Prema zapisniku povjerenstva za popis imovine, potraživanja i obveza, Općina nema ovršnu ispravu temeljem koje bi se mogla ostvariti prisilna naplata navedenih prihoda, te je predloženo da se potraživanja za navedene poreze otpišu kao zastarjela i nenaplativa. Pisane procedure kojima bi se propisali uvjeti i način otpisa zastarjelih potraživanja nisu donesene.

Povjerenstvo za popis imovine, potraživanja i obveza utvrdilo je kako analitička evidencija potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i naknadu za korištenje javnih površina ne odgovara podacima u financijskim izvještajima i glavnoj knjizi. Prema analitičkoj evidenciji navedena potraživanja koncem 2013. iznosila su 1.980.031,00 kn. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima navedena potraživanja iskazana su u iznosu 1.477.731,00 kn ili za 502.300,00 kn manje.

Odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbi članka 8. Pravilnika, analitičke evidencije su detaljna razrada stavki glavne knjige, te podaci u njima trebaju biti usklađeni.

Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled 14 sudskih sporova koji su u tijeku, što nije u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) prema kojoj su, između ostalog, obvezne bilješke uz bilancu i 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).

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati imovinu, obveze, potraživanja i rashode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Predlaže se nastaviti s ustrojavanjem registra imovine odnosno jedinstvenog sustava upravljanja imovinom koji sadrži cjelovite i ažurne podatke o svim oblicima imovine radi učinkovitijeg i uspješnijeg upravljanja i raspolaganja imovinom. Nadalje, nalaže se sastavljanje bilješki uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da su obveze za obročnu kupnju zemljišta, te obveze i rashodi za izgradnju prometnica evidentirane u poslovnim knjigama u 2014. Nadalje, Općina navodi da će tijekom 2014. izraditi pisane procedure kojima se propisuju uvjeti i način otpisa zastarjelih potraživanja. Također navodi da se pristupilo utvrđivanju i usklađenju analitičke evidencije potraživanja za naknadu za korištenje javnih površina, komunalnu naknadu i komunalni doprinos.*

2. Potraživanja

- 2.1. Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 3.339.371,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 3.250.378,00 kn, a nedospjela 88.993,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2012., potraživanja su manja za 747.593,00 kn ili 18,3 %. Potraživanja od općinskih poreza naplaćuje Županija na temelju zaključenog ugovora, a ostala potraživanja naplaćuje Općina. Za potraživanja od općinskih poreza (porez na kuće za odmor, porez na potrošnju i porez na tvrtku) pokrenuti su postupci prisilne naplate (ovrhe) u iznosu 72.213,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od poreza na kuće za odmor, poreza na korištenje javnih površina, porez na tvrtku, zakupa poslovnih prostora, najma stanova, zakupa poljoprivrednog zemljišta, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključak i prodaje nekretnina u iznosu 3.178.165,00 kn ili 97,8 %, raspoložive mjere naplate nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je dio potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 49.416,00 kn naplaćen putem zadužnice, te da je dužnicima od najma općinskih stanova poslana obavijest o otvorenim stavkama i poziv za pisanim ili usmenim očitovanjem vezano uz podmirenje dugovanja. Nadalje, Općina navodi da će provoditi mjere naplate prihoda putem ovrha i opomena.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 19.989.566,00 kn, što je za 2.385.349,00 kn ili 13,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 8.636.909,00 kn ili 43,2 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.511.079,00 kn ili 27,6 %, pomoći u iznosu 1.942.000,00 kn ili 9,7 %, rashodi za zaposlene u iznosu 1.415.418,00 kn ili 7,1 % i ostali rashodi u iznosu 1.415.008,00 kn ili 7,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 7.881.101,00 kn, što s prenesenim manjom iz prethodnih godina u iznosu 2.430.076,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživog u sljedećem razdoblju u iznosu 5.451.025,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 3.481.434,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.082.551,00 kn, održavanje javnih zelenih površina u iznosu 1.064.189,00 kn, utrošak električne energije i održavanje javne rasvjete u iznosu 702.261,00 kn, održavanje čistoće javnih površina u iznosu 631.952,00 kn i održavanje oborinske odvodnje 481,00 kn.

Općina je donijela odluku o komunalnim djelatnostima kojom je utvrđeno da komunalne djelatnosti koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje zelenih površina i održavanje čistoće javnih površina obavljaju društva u vlasništvu i suvlasništvu Općine. Navedene komunalne djelatnosti su osim društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine obavljale i druge pravne i fizičke osobe. Pravne osobe odabrane javnim natječajem provedenim u skladu s uvjetima i mjerilima za provedbu javnog natječaja utvrđenim odlukom o komunalnim djelatnostima obavljale su komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja-zelenih površina u iznosu 744.762,00 kn. Nadalje, komunalne djelatnosti koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta (u dijelu uređenja neprohodnih cesta i održavanja vertikalne i horizontalne signalizacije) u iznosu 259.483,00 kn, održavanje zelenih površina (u dijelu hortikulturnog uređenja raskrsnica i nabave urbane opreme-klupica, stupića, betonskih čunjeva, oglasnih ploča) u iznosu 169.814,00 kn i održavanje čistoće javnih površina (u dijelu saniranja javnih slavina) u iznosu 85.192,00 kn odnosno ukupno 514.489,00 kn, obavljale su pravne i fizičke osobe odabrane neposrednom pogodbom. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11, 144/12, 94/13 i 153/13) jedinica lokalne samouprave može obavljati komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova. Odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi načelnik, a odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova općinsko vijeće.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2013., su osim komunalnih djelatnosti propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima, obuhvaćeni i rashodi tekućeg i investicijskog održavanja općinskih stanova u iznosu 108.774,00 kn i zgrada u vlasništvu Općine u iznosu 75.801,00 kn, a nisu odlukom o komunalnim djelatnostima određene kao komunalna djelatnosti.

Odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi program održavanja komunalne infrastrukture za komunalne djelatnosti koje se odnose na odvodnju atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i krematorija te javne rasvjete. Nadalje, propisano je da se sredstva komunalne naknade mogu odlukom predstavničkog tijela upotrijebiti i u svrhu održavanja objekata školskog, zdravstvenog i socijalnog sadržaja.

U okviru ostalih rashoda, ostvareni su rashodi za tekuće donacije u iznosu 1.240.517,00 kn. Vrijednosno značajnije su doznačene udrugama u kulturi u iznosu 475.817,00 kn i sportskim udrugama u iznosu 266.122,00 kn. Općina je u rujnu 2012. objavila poziv u dnevnom tisku za dostavu prijedloga programa za financiranje iz proračuna. Programe javnih potreba u kulturi i sportu donijelo je općinsko vijeće. S korisnicima sredstava zaključeni su ugovori o međusobnim pravima i obvezama vezano uz korištenje sredstava proračuna. Korisnici su dostavili izvješća o utrošku sredstava. Općina je na internetskim stranicama objavila podatke o dodijeljenim novčanim sredstvima, pomoćima i donacijama. Za dodijeljene tekuće donacije u području sporta i kulture u iznosu 741.939,00 kn, Općina nije propisala uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava, niti su sadržani u pozivu za dostavu programa. Prema odredbama članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02), donacije se udrugama dodjeljuju na temelju provedenog natječaja za projekt ili program koji je od osobitog interesa za opće/javno dobro, a Općina treba propisati uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija. U listopadu 2014. stupa 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.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture obuhvatiti komunalne djelatnosti propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju nalaže utvrditi uvjete, kriterije i procedure za dodjeljivanje donacija udrugama, praćenje provedbe programa, te kontrolu namjenskog korištenja sredstava.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da su nepravilnosti u obavljanju komunalnih djelatnosti nastale zbog nedovoljne kadrovske ekipiranosti komunalnog društva u vlasništvu Općine i nedovoljnih sredstava za obavljanje određene komunalne djelatnosti, što je otklonjeno donošenjem Odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine i Odluke o uvjetima i mjerilima za povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora odnosno davanjem koncesija. Nadalje, navodi da se u skladu s navedenim odlukama organizira i provodi obavljanje komunalnih djelatnosti u 2014. Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti u Programu održavanja komunalne infrastrukture, Općina navodi da će se prigodom donošenja sljedećih izmjena i dopuna proračuna obaviti ispravak u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

Vezano uz utvrđivanje uvjeta, kriterija i procedura za dodjeljivanje donacija udrugama, praćenje provedbe programa, te kontrolu namjenskog korištenja sredstava, Općina navodi da je nepravilnost otklonjena tijekom 2014. donošenjem Pravilnika o vrednovanju prijava, programa i projekata za financiranje javnih potreba iz proračuna Općine i Kriterija vrednovanja prijava, programa i projekata za financiranje javnih potreba iz proračuna Općine. Nadalje, Općina obrazlaže da će početkom 2015., u cilju boljeg praćenja provedbe programa, te kontrole namjenskog korištenja sredstava, organizirati i preuzeti vođenje knjigovodstva za udruge s područja Općine, trgovačka društava u vlasništvu Općine i korisnike proračuna, putem društva u svom vlasništvu, čime bi se postigla veća ušteda javnih sredstava.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2007. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda i obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, ponovljene su i u 2013.
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirane, u financijskim izvještajima iskazane i popisom imovine i obveza obuhvaćene obveze u iznosu 1.086.419,00 kn, imovina u vrijednosti 2.006.296,00 kn, te rashodi za izgradnju prometnica u iznosu 636.419,00 kn. Podaci o potraživanjima u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji nisu usklađeni. (točka 1. Nalaza)
 - Na koncu 2013. dospjela potraživanja su iznosila 3.250.378,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od poreza na kuće za odmor, poreza na korištenje javnih površina, porez na tvrtku, zakupa poslovnih prostora, najma stanova, zakupa poljoprivrednog zemljišta, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključak i prodaje nekretnina u iznosu 3.178.165,00 kn ili 97,8 % dospjelih potraživanja, mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 3.481.434,00 kn. Obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti u iznosu 514.489,00 kn je ustupljeno izravnim ugovaranjem izvoditeljima radova, a za odabir izvoditelja je trebalo provesti javni natječaj ili postupak prikupljanja ponuda. Za dodijeljene tekuće donacije u iznosu 741.939,00 kn Općina nije propisala uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 1 996 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u kojem radi jedanaest zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Nivio Stojnić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 27.870.667,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 19.989.566,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 7.881.101,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 2.430.076,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.451.025,00 kn.

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 12.606.422,00 kn ili 45,2 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama u iznosu 7.155.917,00 kn ili 25,7 %, od poreza u iznosu 5.543.069,00 kn ili 19,9 % i prihodi od imovine u iznosu 1.352.830,00 kn ili 4,9 % ostvarenih prihoda i primitaka. Potraživanja su koncem godine iznosila 3.339.371,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 747.593,00 kn ili 18,3 %. Dospjela potraživanja iznose 3.250.378,00 kn. Koncem godine obveze su iskazane u iznosu 1.250.443,00 kn. Dospjele obveze iznose 105.147,00 kn, a nedospjele 1.145.296,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2014.) podmirene su sve obveze. Izvanbilančni zapisi koncem 2013. iskazani su u iznosu 6.034.092,00 kn. Odnose se na dano jamstvo na zaduživanje trgovačkom društvu za projektiranje, gradnju i savjetovanje u vlasništvu Općine za financiranje projekata izgradnje poslovnih građevina i sanaciju kaštela iznosu 5.915.880,00 kn i suglasnost za zaduživanje danu prethodnih godina područnoj vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasne opreme u iznosu 118.212,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, vatrogastvo, sport, kulturu i druge poslove. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 8.636.909,00 kn ili 43,2 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.511.079,00 ili 27,6 %, pomoći u iznosu 1.942.000,00 kn ili 9,7 %, rashode za zaposlene u iznosu 1.415.418,00 kn ili 7,1 % i ostale rashode (tekuće i kapitalne donacije, naknada šteta) u iznosu 1.415.008,00 ili 7,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Ponovljene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za pravodobno i potpuno prikupljanje prihoda i obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, te nepravilnosti utvrđene revizijom za 2013. koje se odnose na evidentiranje obveza, imovine i rashoda, te donošenje uvjeta i kriterija za dodjelu donacija, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.