



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA TISNO

Šibenik, lipanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	8
	Nalaz za 2013.	11
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/14-02/18
URBROJ: 613-17-14-6

Šibenik, 23. lipnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE TISNO ZA 2013.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Tisno (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 3. veljače do 23. lipnja 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 - Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko–kninske županije. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 3 041 stanovnika prema popisu iz 2011. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 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 šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojeni su slijedeći upravni odjeli: Upravni odjel za imovinsko pravne poslove, prostorno uređenje i planiranje te komunalne poslove, Upravni odjel za financije i javne prihode te Tajništvo Općine. Općina je koncem 2012. i 2013. imala jedanaest zaposlenika. Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojemu je koncem godine bilo 15 zaposlenika i čiji su rashodi za plaće i dio materijalnih rashoda osigurani u proračunu. U vlasništvu ima trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti te u suvlasništvu četiri trgovačka društva: za turizam i ugostiteljstvo s vlasničkim udjelom 70,0 %, usluge vodovoda i odvodnje 50,0 %, vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 9,3 % te radijsku djelatnost 0,1 %. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Ivan Klarin.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna i odluke o izvršavanju proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 24.051.000,00 kn, a rashodi u iznosu 20.051.000,00 kn, te je za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina planirano 4.000.000,00 kn. Tijekom 2013. su donesene četiri izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama proračuna prihodi i primici su planirani u iznosu 29.502.000,00 kn, a rashodi u iznosu 26.197.000,00 kn, te je za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina planirano 3.305.000,00 kn. Vrijednosno najznačajnije povećanje planiranih prihoda u odnosu na proračun se odnosi na kapitalne pomoći iz državnog proračuna za izgradnju školske športske dvorane i uređenje obala za 2.700.000,00 kn i komunalni doprinos zbog očekivanog povećanja prihoda od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru za 1.600.000,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2014. u iznosu 20.431.000,00 kn, te za 2015. u iznosu 20.231.000,00 kn. Općina je donijela plan razvojnih programa za razdoblje 2013. - 2015., u kojem su iskazani rashodi za kapitalne i tekuće projekte po godinama, programima, aktivnostima i izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju kanalizacijskog sustava Tisno, Jezera, Betina u iznosu 4.330.000,00 kn, od čega u 2013. u iznosu 400.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Financijski izvještaji ne sadrže vlastite prihode proračunskog korisnika. U skladu s Odlukom o izvršavanju proračuna za 2013., proračunski korisnik ne uplaćuje vlastite prihode u proračun, troši ih za redovno poslovanje te o tome izvješćuje Općinu.

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 20.141.546,00 kn, što je za 4.542.349,00 kn ili 29,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2013. ostvareni za 9.360.454,00 kn ili 31,7 % 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	7.385.846,00	8.226.997,00	111,4
2.	Pomoći	2.900.820,00	4.829.782,00	166,5
3.	Prihodi od imovine	1.089.009,00	1.719.629,00	157,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.153.919,00	3.921.564,00	124,3
5.	Prihodi od pruženih usluga i donacija	913.167,00	205.248,00	22,5
6.	Kazne	8.600,00	4.247,00	49,4
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	147.836,00	0,00	-
8.	Primici od zaduživanja	0,00	1.234.079,00	-
	Ukupno	15.599.197,00	20.141.546,00	129,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 8.226.997,00 kn ili 40,8 %, pomoći u iznosu 4.829.782,00 kn ili 24,0 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.921.564,00 kn ili 19,5 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 3.163.203,00 kn ili 15,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu u vrijednosno najznačajnijem iznosu su povećani prihodi od pomoći za 1.928.962,00 kn ili 66,5% zbog sufinanciranja izgradnje Doma za starije i nemoćne osobe iz državnog proračuna.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od dijela poreza na dohodak ustupljenog općinama na otocima, pomoći, naknada za koncesije na pomorskom dobru, ostale koncesije, zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, priključenje na komunalne vodne građevine, spomeničke rente, boravišne pristojbe, sufinanciranja izrade urbanističkih planova, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, odvoza otpada, donacija te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 11.843.683,00 kn i čine 58,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene je utrošeno 11.779.302,00 kn.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu 8.226.997,00 kn se odnose na prihode od poreza na dohodak u iznosu 4.014.979,00 kn (od čega se na dio poreza na dohodak ustupljenog općinama na otocima odnosi 780.936,00 kn), poreza na promet nekretnina u iznosu 1.451.265,00 kn i općinskih poreza u iznosu 2.760.753,00 kn (porez na kuće za odmor, porez na korištenje javnih površina, porez na potrošnju, porez na tvrtku i naziv). Prirez porezu na dohodak iznosi 9,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 4.829.782,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 607.979,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 4.221.803,00 kn. Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći su ostvarene iz proračuna općine Murter-Kornati u iznosu 487.329,00 kn za sufinanciranje plaća zaposlenika dječjeg vrtića. Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći su ostvarene iz državnog proračuna za izgradnju doma za starije i nemoćne osobe u iznosu 2.000.000,00 kn i za izgradnju školske športske dvorane u iznosu 1.771.209,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od imovine se odnose na prihode od naknada za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 846.033,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na prihode od komunalnog doprinosa u iznosu 2.036.423,00 kn i prihode od komunalne naknade u iznosu 1.260.015,00 kn.

Primici od zaduživanja ostvareni u iznosu 1.234.079,00 kn se odnose na kratkoročni kredit od poslovne banke kod koje Općina ima otvoren račun, za pokriće dospjelih obveza za dovršenje kapitalnih projekata.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 24.971.778,00 kn, što je za 12.397.317,00 kn ili 98,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 1.225.222,00 kn ili 4,7 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	2.630.833,00	2.600.383,00	98,8
2.	Materijalni rashodi	4.441.820,00	10.473.730,00	235,8
3.	Financijski rashodi	51.242,00	86.596,00	169,00
4.	Subvencije	70.159,00	0,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima	642.178,00	538.595,00	83,9
6.	Ostali rashodi	1.349.791,00	1.543.324,00	114,3
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.388.438,00	9.729.150,00	287,1
	Ukupno	12.574.461,00	24.971.778,00	198,6
	Višak prihoda i primitaka	3.024.736,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	4.830.232,00	-

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 10.473.730,00 kn ili 41,9 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.729.150,00 kn ili 39,0 %. Svi drugi rashodi iznose 4.768.898,00 kn i imaju udjel 19,1 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu u vrijednosno značajnijim iznosima su povećani rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 6.340.712,00 kn ili 187,1 % zbog povećanih ulaganja u građevinske objekte (najvećim dijelom u sportsku dvoranu i dom za starije osobe) te materijalni rashodi za 6.031.910,00 kn ili 135,8 % zbog povećanih usluga tekućeg i investicijskog održavanja (najvećim dijelom plaža, obale i riva te nerazvrstanih cesta i putova).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 10.473.730,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 8.676.662,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.062.835,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 162.385,00 kn te na druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 571.848,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 7.669.035,00 kn, od čega se na uređenje plaža, obale i riva odnosi 5.176.930,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda su evidentirani rashodi za naknade za rad predstavničkih tijela i povjerenstava u iznosu 129.308,00 kn. Odnose se na naknade za rad općinskog vijeća u iznosu 66.350,00 kn i naknade za rad članovima izbornog povjerenstva (lokalni izbori) u iznosu 62.958,00 kn. Odluku o naknadama predsjedniku općinskog vijeća te vijećnicima općinskog vijeća donijelo je općinsko vijeće 2010., prema kojoj predsjedniku pripada novčana naknada u iznosu 1.500,00 kn neto mjesečno, a vijećnik ima pravo na novčanu naknadu u visini od 400,00 kn po prisutnosti sjednicama.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 538.595,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 277.020,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 133.395,00 te porodičine naknade i opremu za novorođenčad u iznosu 104.000,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 1.543.324,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na tekuće donacije za kulturu u iznosu 527.864,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 422.500,00 kn, sportskim društvima u iznosu 405.475,00 kn te udrugama građana i političkim strankama u iznosu 155.162,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.729.150,00 kn se odnose na ulaganja u građevinske objekte u iznosu 6.979.877,00 kn (od čega u sportsku dvoranu u iznosu 3.219.785,00 kn, dom za starije osobe u iznosu 2.769.753,00 kn, muzej brodogradnje u iznosu 505.549,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu 437.140,00 kn, sanaciju asfalta u iznosu 35.050,00 kn i uređenje rekreacijskog terena u iznosu 12.600,00 kn), na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 1.821.805,00 kn (od toga za sanaciju općinske zgrade u iznosu 694.029,00 kn, uređenje jednog od trgova u iznosu 460.289,00 kn te uređenje ulica po mjesnim odborima, autobusnih stajališta, platoa ispred turističke zajednice, crkve, groblja i drugo u iznosu 667.487,00 kn), ulaganja u opremu u iznosu 689.372,00 kn, ulaganja u računalne programe i projektnu dokumentaciju u iznosu 212.274,00 kn i muzejske izloške u iznosu 25.822,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 4.830.232,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.303.077,00 kn (u 2012. višak u iznosu 3.024.736,00 kn, a iz ranijih godina manjak u iznosu 6.327.813,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 8.133.309,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 62.511.287,00 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	42.585.780,00	50.242.628,00	118,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	656.211,00	656.211,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	22.345.321,00	23.352.012,00	104,5
1.3.	Oprema	680.458,00	789.339,00	116,0
1.4.	Prijevozna sredstva	900.273,00	662.157,00	73,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	17.617.645,00	24.521.840,00	139,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	385.872,00	261.069,00	67,7
2.	Financijska imovina	15.643.874,00	12.268.659,00	78,4
2.1.	Novčana sredstva	1.449.680,00	67.793,00	4,7
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	36.482,00	231.708,00	635,1
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	4.220.469,00	1.875.694,00	44,4
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	9.649.301,00	9.693.403,00	100,5
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	287.942,00	400.061,00	138,9
Ukupno imovina		58.229.654,00	62.511.287,00	107,4
3.	Obveze	5.145.411,00	10.101.012,00	196,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.424.143,00	5.922.852,00	173,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.721.268,00	2.944.081,00	171,0
3.3.	Obveze za kredite	0,00	1.234.079,00	-
4.	Vlastiti izvori	53.084.243,00	52.410.275,00	98,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		58.229.654,00	62.511.287,00	107,4
Izvanbilančni zapisi		74.603,00	0,00	-

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 23.352.012,00 kn se odnosi na vrijednost uredskih objekata u iznosu 6.836.855,00 kn, vodovoda u iznosu 5.843.572,00 kn, objekata i uređaja javne rasvjete u iznosu 5.793.978,00 kn, sportskih igrališta u iznosu 1.438.299,00 kn, zgrade vrtića u iznosu 1.362.245,00 kn, biopročistača u iznosu 912.247,00 kn, mrtvačnice u iznosu 748.135,00 kn i ostalih građevinskih objekata u iznosu 416.681,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata je koncem godine u odnosu na početak godine veća za 1.006.691,00 kn ili 4,5 %, što je u vrijednosno najznačajnijem iznosu rezultat ulaganja u općinsku zgradu u iznosu 694.029,00 kn i u izgradnju javne rasvjete u iznosu 463.261,00 kn, te smanjenja za obračun ispravka vrijednosti.

Vrijednost opreme je koncem godine u odnosu na početak godine veća za 108.881,00 kn ili 16,0 %, što je najvećim dijelom rezultat nabave opreme i namještaja za uredske prostorije.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi na koncu 2013. iznosi 24.521.840,00 kn, od čega se na građevinske objekte odnosi 24.126.193,00 kn i na opremu 395.647,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata u pripremi se odnose na izgradnju sportske dvorane u iznosu 14.454.227,00 kn, rekonstrukciju doma za starije osobe u iznosu 5.576.007,00 kn, projektnu dokumentaciju za sustav odvodnje Pirovac-Tisno-Jezera u iznosu 2.933.381,00 kn, projektnu dokumentaciju za sustav odvodnje Murter-Betina u iznosu 609.192,00 kn, muzej brodogradnje u iznosu 505.550,00 kn i projektnu dokumentaciju za dječji vrtić u iznosu 47.836,00 kn. Oprema u pripremi se odnosi na opremu za sportsku dvoranu. Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi koncem godine u odnosu na početak godine veća je za 6.904.195,00 kn ili 39,2 %. Odnosi se na izgradnju i opremanje sportske dvorane u iznosu 3.615.432,00 kn, uređenje zgrade doma za starije osobe u iznosu 2.769.753,00 kn, kupnju stare kamene kuće za muzej brodogradnje u iznosu 505.549,00 kn, te ulaganje u projektnu dokumentaciju za novi dječji vrtić u iznosu 13.461,00 kn.

Vrijednost financijske imovine koncem godine u odnosu na početak godine smanjena je za 3.375.215,00 kn ili 21,6 %, od čega se vrijednosno najznačajniji dio u iznosu 2.344.775,00 kn odnosi na obračun ispravka vrijednosti udjela u trgovačkim društvima i ustanovama. U tijeku obavljanja revizije je ispravno evidentirana vrijednost vlasničkih udjela Općine u trgovačkim društvima i ustanovi.

Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 9.925.111,00 kn, što je za 239.328,00 kn ili 2,5 % više u odnosu na početak godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.693.403,00 kn te od zaposlenih, za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 231.708,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za općinske poreze u iznosu 4.322.897,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.372.852,00 kn, od naknade za uređenje voda u iznosu 1.100.058,00 kn, namjenske cijene vode u iznosu 1.066.471,00 kn i za komunalnu naknadu u iznosu 701.814,00 kn.

Vrijednost obveza koncem godine u odnosu na početak godine povećana je za 4.955.601,00 kn ili 96,3 %. Od ukupnih obveza u iznosu 10.101.012,00 kn, dospjele su obveze u iznosu 8.384.255,00 kn, a nisu dospjele obveze u iznosu 1.716.757,00 kn. Dospjele obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.459.174,00 kn (od čega vrijednosno najznačajnije za materijalne rashode u iznosu 5.044.555,00 kn) i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.925.081,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (konac ožujka 2014.) podmirene su obveze u iznosu 1.395.116,00 kn.

Obveze za kredite u iznosu 1.234.079,00 kn se odnose na kratkoročno zaduživanje od poslovne banke kod koje Općina ima otvoren račun uzimanjem okvirnog kredita po principu korištenja dozvoljenog minusa do 1.300.000,00 kn za pokriće dospjelih obveza za dovršenje kapitalnih projekata. Ugovor je zaključen u listopadu 2013. na 12 mjeseci uz kamatnu stopu 8,5 % godišnje, koja je promjenjiva.

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 kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika su korištene objave u tisku i elektronskim 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 internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s pročelnicom upravnog odjela za financije i javne prihode i drugim zaposlenicima u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2010., 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 razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, obavljanje popisa imovine i obveza, obračun ispravka vrijednosti te evidentiranje u poslovnim knjigama udjela u trgovačkim društvima i potraživanja za prihode od boravišne pristojbe u skladu s propisima. Naložio je doznačavanje naplaćenih sredstava od naknade za uređenje voda društvu Hrvatske vode, usklađivanje odluke o komunalnoj naknadi i odluke o davanju koncesija za obavljanje komunalnih djelatnosti te izdavanje rješenja obveznicima komunalne naknade u skladu s propisima. Također je naložio donošenje odluke o spomeničkoj renti, te poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s propisima.

Državni ured za reviziju je predložio i dalje poduzimanje radnji za pokriće manjka prihoda i vođenje računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Također je predložio uređenje pitanja pravnog statusa objekata vodoopskrbe na području Općine u skladu s propisima.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Naloz i preporuke prema kojima je postupljeno:

- uspostavljen je sustav unutarnjih financijskih kontrola
- popisom imovine i obveza je obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze te je iskazana u naturalnim i novčanim izrazima
- obračun ispravka vrijednosti je sastavljen primjenom propisanih stopa
- udjeli u trgovačkim društvima u vlasništvu Općine su ispravno evidentirani u poslovnim knjigama na računu financijske imovine
- u poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja za prihode od boravišne pristojbe
- odluka o komunalnoj naknadi i odluka o davanju koncesija za obavljanje komunalnih djelatnosti su usklađene i izdana su rješenja obveznicima komunalne naknade u skladu s propisima
- donesena je odluka o spomeničkoj renti.

Preporuke u postupku izvršenja:

- poduzimane su radnje za pokriće manjka prihoda planiranjem sredstava u proračunu za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina, ali je na koncu 2013. manjak prihoda i dalje vrijednosno značajan
- u tijeku 2013. nije evidentiran prijenos proračunskih sredstva trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine. Od 2005. do 2010. Općina je evidentirala prijenos sredstava trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju (koje je 9,32 % u vlasništvu Općine) u iznosu 7.127.942,00 kn prema srednjoročnom programu i ugovoru o sufinanciranju izgradnje vodoopskrbnih objekata na području Općine iz naknade za razvoj sadržane u cijeni vode. Općina i trgovačko društvo nemaju uređene imovinsko-pravne odnose. Izgrađene vodoopskrbne objekte i trgovačko društvo i Općina vode u okviru imovine u svojim poslovnim knjigama. Prema odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), jedinice lokalne samouprave su dužne u roku od 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. Prijedlog Odluke o prijenosu imovine koja se vodi u poslovnim knjigama Općine Tisno u poslovne knjige društva za vodoopskrbu i odvodnju pripremljen je na podnošenje općinskom vijeću u travnju 2014.

Pripadnost vodnih naknada je propisana odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11 i 56/13), te je naknada za razvoj prihod javnoga isporučitelja vodne usluge. U skladu s odredbama navedenog Zakona, općinsko vijeće je u prosincu 2011. donijelo Odluku o naknadi za razvoj na vodoopskrbnom području Općine, prema kojoj je naknada za razvoj prihod isporučitelja koji prikuplja sredstva na posebnom računu, vodi evidenciju te izrađuje i dostavlja kvartalna i godišnja izvješća Općini o prikupljenim i utrošenim sredstvima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- nisu poduzimane sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda
- sredstva naplaćena od naknade za uređenje voda nisu u cijelosti doznačena društvu Hrvatske vode.

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

Nalaz za 2013.

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

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

1. Planiranje

- 1.1. Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna i odluke o izvršavanju proračuna su doneseni u skladu s propisima, osim u dijelu koji se odnosi na donošenje izmjena i dopuna plana razvojnih programa.

Uz proračun za 2013. donesen je plan razvojnih programa za razdoblje 2013.-2015. Tijekom godine donesene su četiri izmjene i dopune proračuna. Uz izmjene i dopune proračuna nisu donesene izmjene plana razvojnih programa za 2013.-2015., iako su promjene u izmjenama i dopunama proračuna vezane uz elemente plana razvojnih programa. Prema odredbama članka 16. stavka 1. Zakona o proračunu, proračun se sastoji od općeg i posebnog dijela te od plana razvojnih programa. Prema odredbama članka 39. Zakona o proračunu, predstavničko tijelo donosi izmjene i dopune proračuna po postupku za donošenje proračuna. Stoga je uz donošenje izmjena i dopuna proračuna trebalo donijeti i izmjene plana razvojnih programa.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje izmjena plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će s izmjenama i dopunama proračuna za 2014. izraditi i izmjene plana razvojnih programa, ukoliko promjene budu vezane uz elemente plana razvojnih programa.*

2. Potraživanja

- 2.1. Na koncu 2013. potraživanja su iskazana u iznosu 9.925.111,00 kn, te su u odnosu na prethodnu godinu veća za 239.328,00 kn ili 2,5 %. Vrijednosno značajnija su potraživanja za općinske poreze u iznosu 4.322.897,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.372.852,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 1.100.058,00 kn, naknadu za razvoj u cijeni vode u iznosu 1.066.471,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 701.814,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 8.971.715,00 kn i čine 44,5 % ostvarenih prihoda i primitaka, te je do vremena obavljanja revizije (ožujak 2014.) naplaćeno 928.793,00 kn ili 10,4 %.

Potraživanja za općinske poreze na kuće za odmor, tvrtku i potrošnju koja iznose 4.016.207,00 kn naplaćuje Porezna uprava koja izvještava Općinu o razrezu i naplati poreza, ali ne i o poduzetim mjerama za naplatu potraživanja. Za naknadu od zadržavanja nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru za koju potraživanja iznose 47.385,00 kn, mjere naplate provodi Agencija za ozakonjenje nezakonito izgrađenih zgrada.

Za naplatu potraživanja od boravišne pristojbe, naknade za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, od koncesija održavanja ribarnice i tržnice na malo koja su iskazana ukupno u iznosu 505.803,00 kn su upućivane opomene, a prisilne mjere naplate nisu poduzimane, dok za naplatu potraživanja od naknade za uređenje voda i priključak na vodovodnu mrežu koja su iskazana u iznosu 1.113.943,00 kn, raspoložive mjere naplate nisu poduzimane. Na zakašnjela plaćanja nisu obračunavane i naplaćivane zatezne kamate. Procedure za naplatu i kontrolu naplate prihoda, odnosno potraživanja nisu donesene.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pažnju valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), 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.

Potraživanja za naknadu za razvoj u cijeni vode u iznosu 1.066.471,00 kn se odnose na potraživanja od trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju. Stanje potraživanja u navedenom iznosu je evidentirano u poslovnim knjigama Općine od konca 2010. Namjenska cijena vode je do početka 2011. bila prihod Općine. Trgovačko društvo je naplaćivalo navedena sredstva putem posebnog računa. Općina je u poslovnim knjigama na temelju obračunskih situacija o izvedenim radovima koje joj je dostavljalo trgovačko društvo i koji su financirani iz naknade za razvoj, evidentirala poslovne promjene u okviru prihoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Za dio prihoda od namjenske cijene vode za koje nisu dostavljene obračunske situacije, Općina je u poslovnim knjigama evidentirala potraživanja, koja od konca 2010. iznose 1.066.471,00 kn.

Od siječnja 2011. namjenska cijena vode je prihod isporučitelja vodne usluge, odnosno navedenog trgovačkog društva. Trgovačko dostavlja Općini izvješća o obračunatoj, naplaćenju i utrošenoj naknadi za razvoj koja se koristi za financiranje izgradnje komunalnih vodnih građevina sukladno programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture Općine. Prema izvješću trgovačkog društva za razdoblje listopad 2012. – prosinac 2013., kojeg su potpisali načelnik Općine i direktor trgovačkog društva, stanje računa iz namjenske cijene vode za izgradnju vodovodne mreže na području Općine je iskazano na koncu 2013. u negativnom iznosu 80.557,00 kn. Podaci o stanju potraživanja od namjenske cijene vode u knjigovodstvu Općine nisu usklađeni sa stanjem računa namjenske cijene vode kod trgovačkog društva.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i drugim propisima. Također, nalaže na zakašnjela plaćanja obračunavati i naplaćivati zatezne kamate. Državni ured za reviziju predlaže donijeti procedure za naplatu i kontrolu naplate prihoda, odnosno potraživanja, kojima treba propisati postupke i mjere vezane uz pravodobno i kontinuirano naplaćivanje potraživanja, odgovorne osobe zadužene za naplatu i način izvješćivanja o rezultatima naplate. Također se nalaže uskladiti podatke o potraživanjima za sredstva od naknade za razvoj sadržane u cijeni vode s trgovačkim društvom za vodoopskrbu i odvodnju.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će i dalje poduzimati mjere za naplatu potraživanja. Nadalje, navodi da pokušava iznaći način prisilne naplate potraživanja od boravišne pristojbe s obzirom da to pitanje zakonom nije jednoznačno uređeno, te da je u vezi toga uputila dopise nadležnim institucijama. U vezi potraživanja od naknade za uređenje voda obrazlaže da zbog obima posla i nedostatka službenika nije u mogućnosti provoditi prisilnu naplatu te da će s Hrvatskim vodama dogovoriti način naplate navedenih potraživanja. Također, izjavljuje da će s trgovačkim društvom za vodoopskrbu i odvodnju, uskladiti podatke o potraživanjima od naknade za razvoj.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 24.971.778,00 kn, što je za 12.397.317,00 kn, odnosno 98,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na plan ostvareni su za 1.225.222,00 kn ili 4,7 % manje. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 4.830.232,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.303.077,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 8.133.309,00 kn.

Obveze koncem 2013. iznose 10.101.012,00 kn i veće su za 4.955.601,00 kn ili 96,3% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.922.852,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.944.081,00 kn i obveze po okvirnom kreditu (korištenje dozvoljenog minusa na žiro računu) u iznosu 1.234.079,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 8.384.255,00 kn, a vrijednosno značajnije su dospjele obveze čije je prekoračenje ugovorenog roka plaćanja preko 181 dana.

U okviru obveza za rashode poslovanja evidentirane su obveze za uplatu naknade za uređenje voda društvu Hrvatske vode u iznosu 361.056,00 kn. Općina obračunava i naplaćuje naknadu za uređenje voda u ime i za račun društva Hrvatske vode, ali nije na njihov račun redovito uplaćivala navedena sredstva. Prema odredbama članka 17. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09 i 56/13), naplaćeni iznosi naknade za uređenje voda doznačuju se jednom tjedno na uplatne račune društva Hrvatske vode.

Državni ured za reviziju nalaže redovito doznačavanje naplaćenih sredstava od naknade za uređenje voda društvu Hrvatske vode u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva. Predlaže se izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, u kojem trebaju biti sadržane mjere i aktivnosti za pokriće manjka i za podmirenje dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Općine.

- Izgradnja sportske školske dvorane

Izgradnja sportske školske dvorane započela je 2007., kada je izrađena projektna dokumentacija. Do konca 2013. u dvoranu je uloženo 14.454.227,00 kn, od čega 3.219.785,00 kn u 2013. Izgradnja je financirana sredstvima iz državnog, općinskog i županijskog proračuna. U razdoblju od 2009. do 2013. na temelju ugovora o sufinanciranju, iz državnog proračuna je doznačeno 11.949.669,00 kn, te iz županijskog proračuna 290.000,00 kn. U poslovnim knjigama, ulaganja u sportsku školsku dvoranu evidentirana su u okviru nefinancijske imovine u pripremi.

Za izvođenje građevinskih i instalacijskih radova, nabavu strojarske i sportske opreme, provedeni su postupci javne nabave tijekom 2009., 2012. i 2013., te su s odabranim izvoditeljima zaključeni ugovori i dodaci ugovorima. U svim ugovorima je ugovorena kazna za kašnjenje u izvođenju radova i jamstvo za izvršenje posla i kvalitetu (bankarska garancija), te je ugovoreno ukoliko izvoditelj ne preda bankarsku garanciju kao jamstvo za otklanjanje nedostataka, naručitelj je ovlašten sustegnuti i zadržati iznos po okončanoj situaciji izvoditelja do postotka ugovorene cijene, koji je utvrđen u različitim postocima po pojedinom ugovoru.

Građevinski radovi su započeli u siječnju 2009. kada je s izabranim ponuditeljem zaključen ugovor za radove u vrijednosti 12.400.825,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i ugovoren rok izvođenja radova do konca 2009. Do travnja 2012. je ispostavljena peta privremena situacija, po kojoj su radovi izvedeni u vrijednosti 10.134.134,00 kn. Nakon toga izvoditelj nije nastavio radove te primopredaja i obračun izvedenih radova nije obavljena. Općina je pisanom obavijesti u rujnu 2012., odnosno dvije godine i devet mjeseci nakon isteka roka za završetak radova, raskinula ugovor zbog nepoštivanja ugovorenog roka, neizvođenja dijela ugovorenih radova i neočitovanja izvoditelja na prigovore Općine. Sredstva osiguranja nisu aktivirana jer izvoditelj nije dostavio bankarsku garanciju kako je bilo ugovoreno. Tužba trgovačkom sudu protiv navedenog izvoditelja je podnesena u svibnju 2013., kojom se traži isplata 195.169,00 kn sa zateznim kamatama, na ime više plaćenih, a neizvršenih radova, popravak izvedenih i plaćenih radova koji nisu u stanju pune funkcionalnosti te zahtjeva predaju cjelokupne dokumentacije građenja kako bi se mogao provesti tehnički pregled i ishoditi uporabna dozvola za sportsku dvoranu.

Radi dovršetka građevinskih radova na dvorani, s novim izvoditeljem je u studenome 2012. zaključen ugovor za radove u vrijednosti 2.206.629,00 kn s rokom izvođenja radova tri kalendarska mjeseca od dana uvođenja u posao. U ožujku 2013. je zaključen dodatak ugovoru kojim je produžen rok izvođenja radova do 15. travnja 2013., a u travnju 2013. drugi dodatak ugovoru za dodatne radove u vrijednosti 550.771,00 kn te vrijednost ukupno ugovorenih radova iznosi 2.757.400,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Do ugovorenog roka, ispostavljeno je osam privremenih situacija za radove u vrijednosti 2.720.230,00 kn. Nakon travnja 2013. radovi nisu nastavljeni. Primopredaja i obračun izvedenih radova nisu obavljeni.

Za izvođenje završnih građevinskih i instalacijskih radova te strojarske opreme na sportskoj dvorani, u srpnju 2013. je zaključen ugovor s trećim izvoditeljem u vrijednosti 624.392,00 kn s porezom na dodanu vrijednost uz ugovoreni rok izvođenja radova 30 dana. Druga privremena situacija je ispostavljena zaključno za rujnu 2013. u iznosu 555.375,00 kn, nakon čega izvoditelj nije nastavio radove. Primopredaja i obračun izvedenih radova te strojarske opreme nije obavljena.

Za nabavu sportske opreme za dvoranu je zaključen ugovor u prosincu 2012. u vrijednosti 397.623,00 kn s porezom na dodanu vrijednost uz ugovoreni rok isporuke 30 dana. Oprema je isporučivana u više navrata do konca 2013. u ugovorenoj vrijednosti. Zapisnik o primopredaji opreme nije sastavljen.

Ni jedan od izvoditelja građevinskih, instalacijskih radova odnosno nabave strojarske opreme nije u cijelosti ispunio ugovorene obveze. Ugovori o izvođenju radova i nabavi strojarske opreme koji su zaključeni 2012. i 2013. nisu raskinuti.

Nadzorni inženjer je sastavio izvješće o tijeku radova na školskoj sportskoj dvorani od 2009. do ožujka 2014., u kojem navodi da su radovi na dvorani pri kraju, ali da nisu završeni. Obrazlaže da su izvoditelji s kojima su u 2012. i 2013. zaključeni ugovori u poslovnim teškoćama te je upitan završetak ugovorenih radova te navodi da je sportska oprema za dvoranu isporučena i montirana, ali nije sastavljen zapisnik o primopredaji.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno reagirati u slučaju nepoštivanja ugovorenih obveza koji se odnose na rok i kvalitetu izvedenih radova te pribaviti ugovorene instrumente osiguranja kako bi se mogli aktivirati u slučaju nepoštivanja ugovora. Nalaže poduzeti radnje u cilju završetka radova na izgradnji školske sportske dvorane kako bi se objekt stavio u funkciju.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će poduzeti mjere za redovito doznačavanje sredstava društvu Hrvatske vode te da će izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda. U vezi izgradnje sportske dvorane izjavljuje da će u narednom tromjesečju poduzeti radnje u cilju završetka radova.*

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 2010. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i pravodobno uplaćivanje sredstava naplaćenih od naknade za uređenje voda društvu Hrvatske vode, ponovljene su i u 2013.
 - Koncem 2013. potraživanja su iskazana u iznosu 9.925.111,00 kn, od kojih su dospjela u iznosu 8.971.715,00 kn. Za naplatu potraživanja od boravišne pristojbe, naknade za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, od koncesija održavanja ribarnice i tržnice na malo koja su iskazana ukupno u iznosu 505.803,00 kn, upućivane su opomene, a prisilne mjere naplate nisu poduzimane, dok za naplatu potraživanja od naknade za uređenje voda i priključak na vodovodnu mrežu koja su iskazana ukupno u iznosu 1.113.943,00 kn, raspoložive mjere naplate nisu poduzimane. Na zakašnjela plaćanja nisu obračunavane i naplaćivane zatezne kamate. Procedure za naplatu i kontrolu naplate prihoda, odnosno potraživanja nisu donesene. Potraživanja od naknade za razvoj sadržane u cijeni vode u poslovnim knjigama Općine evidentirana u iznosu 1.066.471,00 kn, nisu usklađena s podacima iz izvješća trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju koje naplaćuje navedenu naknadu. (točka 2. Nalaza)
 - Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 4.830.232,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 3.303.077,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 8.133.309,00 kn. Obveze koncem 2013. iznose 10.101.012,00 kn i veće su za 4.955.601,00 kn ili 96,3 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele obveze koncem godine iznose 8.384.255,00 kn. Program mjera za pokriće manjka i podmirenje dospjelih obveza nije donesen.
Sredstva od naplaćene naknade za uređenje voda nisu redovito doznačavana na račun društva Hrvatske vode, a obveze koncem godine za uplatu iznose 361.056,00 kn.
Vrijednost ulaganja u školsku sportsku dvoranu koncem 2013. iznosi 14.454.227,00 kn, od čega je u 2013. ostvareno 3.219.785,00 kn. Izvođenje radova i opremanje dvorane ugovoreno je u vrijednosti 16.180.240,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a ispostavljene su privremene situacije u vrijednosti 13.807.362,00 kn. Ugovoreni radovi nisu u cijelosti izvedeni, te stoga nisu ispostavljene okončane situacije niti sastavljeni zapisnici o primopredaji.

Općina nije pravodobno poduzela mjere radi nepoštivanja ugovorenih obveza, od jednog izvoditelja nije pribavila instrument osiguranja kao jamstvo za dobro izvršenje posla (bankarska garancija). Tužba trgovačkom sudu protiv izvoditelja s kojim je ugovor zaključen 2009. je podnesena u svibnju 2013. (točka 3. Nalaza)

4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 3 041 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine su ustrojena dva upravna odjela i Tajništvo Općine. Općina je koncem 2012. i koncem 2013. imala jedanaest zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Ivan Klarin. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 20.141.546,00 kn, a rashodi u iznosu 24.971.778,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima iskazan je za 2013. u iznosu 4.830.232,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.303.077,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 8.133.309,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 8.226.997,00 kn ili 40,8 %, pomoći u iznosu 4.829.782,00 kn ili 24,0 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.921.564,00 kn ili 19,5 %. Potraživanja su na koncu 2013. iskazana u iznosu 9.925.111,00 kn, što je za 239.328,00 kn ili 2,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Obveze su iskazane u iznosu 10.101.012,00 kn, od čega su dospjele u iznosu 8.384.255,00 kn. Obveze su veće za 4.955.601,00 kn ili 96,3 % u odnosu na početak godine. Općina nije davala pozajmice, jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, socijalne potrebe, šport, kulturu i ostalo. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 10.473.730,00 kn ili 41,9 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.729.150,00 kn ili 39,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. Prema planu nabave za 2013., procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 8.281.931,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o javnoj nabavi, u 2013. je provedeno 13 postupaka javne nabave, na temelju kojih je zaključeno 13 ugovora za nabavu usluga u vrijednosti 7.281.613,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost nabave s porezom na dodanu vrijednost za procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn iznosi 4.026.530,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Sastavljen je registar ugovora i okvirnih sporazuma te je objavljen na internetskim stranicama Općine. Odlukom Općine poništen je jedan postupak javne nabave za završne i instalaterske radove te strojarsku opremu na sportskoj dvorani. Ponovljene nepravilnosti koje se odnose na nepoduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te na nedoznačavanje sredstava od naknade za uređenje voda i nepravilnosti utvrđene revizijom za 2013. koje se odnose na potraživanja i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.