



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BOL

Split, listopad 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2014.	10
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/15-02/69
URBROJ: 613-19-15-7

Split, 1. listopada 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE BOL ZA 2014.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Bol (dalje u tekstu: Općina) za 2014.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 25. svibnja do 1. listopada 2015.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Obuhvaća dva naselja s ukupno 1 630 stanovnika, prema popisu 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 - pročišćeni tekst), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana, a 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.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2013. imala devet zaposlenika. Koncem 2014. ima deset zaposlenika, sedam na neodređeno vrijeme, dva na određeno i dužnosnika koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno u skladu s odredbom članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi). Općina ima tri proračunska korisnika (ustanovu za predškolski odgoj i obrazovanje, knjižnicu i Centar za kulturu) u kojima je koncem 2014. bilo 17 zaposlenika čiji su rashodi za plaće i materijalne rashode osigurani u proračunu. U vlasništvu ima trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti s udjelom 100,0 % u temeljnom kapitalu te je suvlasnik trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju s udjelom 14,3 % u temeljnom kapitalu.

Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem redu te drugi opći akti. Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Tihomir Marinković.

Planiranje

Doneseni su proračun, odluka o izvršavanju proračuna te tri izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 18.930.000,00 kn. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2014. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 18.840.000,00 kn, što je za 90.000,00 kn ili 0,5 % manje u odnosu na proračun.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun se donosi projekcija za sljedeće dvije godine. Općina je uz proračun za 2014. donijela projekcije za 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2015. u iznosu 19.410.000,00 kn, te za 2016. u iznosu 19.910.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane od 2014. do 2016. po projektima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja.

Spomenutim planom vrijednosno značajnija sredstva su planirana za popločenje rive u iznosu 2.380.000,00 kn, a od toga je u 2014. planirano utrošiti 380.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni Državnom uredu za reviziju. Financijski izvještaji ne sadrže vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika. Prema Odluci o izvršavanju proračuna za 2014. proračunski korisnici vlastite prihode koriste u skladu s financijskim planovima, s obvezom podnošenja izvješća o njihovom utrošku. O ostvarenim i utrošenim sredstvima korisnici polugodišnje i godišnje izvještavaju upravni odjel Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 19.189.142,00 kn, što je za 2.808.306,00 kn ili 17,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 349.142,00 kn ili 1,9 % više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	7.123.861,00	7.615.764,00	106,9
2.	Pomoći	937.660,00	652.541,00	69,6
3.	Prihodi od imovine	2.170.627,00	4.205.843,00	193,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.938.319,00	6.661.764,00	112,2
5.	Prihodi od pruženih usluga	0,00	13.262,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	147.169,00	20.498,00	13,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	63.200,00	19.470,00	30,8
	Ukupno	16.380.836,00	19.189.142,00	117,1

Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 7.615.764,00 kn ili 39,7 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 6.661.764,00 kn ili 34,7 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od pomoći, prihodi od imovine, prihodi od pruženih usluga, prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 4.911.614,00 kn ili 25,6 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, u vrijednosno značajnijem iznosu su veći prihodi od imovine za 2.035.216,00 kn ili 93,8 %, zbog bolje naplate prihoda od koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru i prihoda od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, spomeničke rente, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 5.747.414,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 30,0 %. Za propisane namjene je utrošeno 5.721.309,00 kn, dok se dio prihoda ostvarenih od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 26.105,00 kn koncem godine nalazio na računu proračuna.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 7.615.764,00 kn. Odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 4.554.574,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 1.873.067,00 kn i općinske poreze u iznosu 1.188.123,00 kn. Prirez porezu na dohodak je uveden po stopi 10,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 652.541,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći dobivene su iz Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za nabavu komunalne opreme u iznosu 230.243,00 kn i iz županijskog proračuna za sufinanciranje rekonstrukcije odvodnje u iznosu 180.000,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 4.205.843,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od naknade za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 3.714.804,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 6.661.764,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 2.512.556,00 kn, komunalne naknade u iznosu 1.962.256,00 kn, naknada za korištenje javnih površina ispred ugostiteljskih objekata i drugih javnih površina u iznosu 1.259.746,00 kn te od administrativnih i upravnih pristojbi u iznosu 645.590,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 16.802.073,00 kn, što je za 126.023,00 kn ili 0,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2014. su ostvareni za 2.037.927,00 kn ili 10,8 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni za 1.424.771,00 kn ili 21,1 % manje od planiranih, zbog manje ostvarenih rashoda za ulaganja u projekte, izgradnju potkrovlja zgrade dječjeg vrtića i asfaltiranja ulica.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.883.984,00	3.141.199,00	108,9
2.	Materijalni rashodi	6.197.942,00	5.306.507,00	85,6
3.	Financijski rashodi	107.855,00	130.487,00	121,0
4.	Subvencije	168.016,00	150.219,00	89,4
5.	Naknade građanima i kućanstvima	650.279,00	840.690,00	129,3
6.	Ostali rashodi	2.244.325,00	1.907.242,00	85,0
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.823.649,00	5.325.729,00	139,3
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	600.000,00	0,00	-
	Ukupno	16.676.050,00	16.802.073,00	100,8
	Višak prihoda	0,00	2.387.069,00	-
	Manjak prihoda	295.214,00	0,00	-

Vrijednosno su značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.325.729,00 kn ili 31,7 %, materijalni rashodi u iznosu 5.306.507,00 kn ili 31,6 % i rashodi za zaposlene u iznosu 3.141.199,00 kn ili 18,7 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i ostali rashodi) iznose 3.028.638,00 kn ili 18,0 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 3.141.199,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 2.051.942,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 954.407,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 134.850,00 kn. Na rashode za zaposlene u tijelima Općine se odnosi 1.409.040,00 kn i kod proračunskih korisnika 1.732.159,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 257.215,00 kn ili 8,9 %, jer su u 2014. u radni odnos na određeno vrijeme primljena dva zaposlenika.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 5.306.507,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 3.960.560,00 kn, materijal i energiju u iznosu 668.925,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja (naknada za rad Općinskog vijeća, radnih tijela vijeća i povjerenstava, reprezentacija) u iznosu 550.797,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 126.225,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 2.726.150,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za naknade za rad predstavničkog i izvršnog tijela u iznosu 260.132,00 kn, od čega se na 2013. odnosi 99.660,00 kn i 2014. u iznosu 160.472,00 kn. Odnose se na naknade za rad Općinskog vijeća u iznosu 170.606,00 kn, radnih tijela Općinskog vijeća u iznosu 59.181,00 kn i zamjenika načelnika u iznosu 30.345,00 kn. Prema odluci Općinskog vijeća iz svibnja 2010., mjesečna neto naknada predsjedniku vijeća iznosi 2.000,00 kn, članovima vijeća 350,00 kn i članovima radnih tijela vijeća 175,00 kn, za održanu sjednicu. Prema odluci vijeća iz rujna 2010., mjesečna neto naknada zamjeniku načelnika iznosi 2.000,00 kn. Naknade su obračunane i isplaćene u skladu sa spomenutim odlukama.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 840.690,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na pomoći za novorođeno dijete u iznosu 344.000,00 kn, pomoći obiteljima i kućanstvima slabijeg materijalnog stanja u iznosu 170.950,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 148.500,00 kn i pomoći osobama s invaliditetom u iznosu 126.800,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 1.907.242,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 1.840.102,00 kn i naknade štete pravnim i fizičkim osobama zbog elementarne nepogode u iznosu 67.140,00 kn. Vrijednosno značajnije donacije su dane proračunskom korisniku za provođenje posebnih programa i aktivnosti u kulturi koje su od interesa za Općinu u iznosu 822.008,00 kn i dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 393.025,00 kn.

U okviru tekućih donacija evidentirani su rashodi za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i članova predstavničkog tijela izabranih s liste grupe birača u iznosu 79.110,00 kn, od čega se na 2013. odnosi 24.570,00 kn i 2014. u iznosu 54.540,00 kn. Općinsko vijeće ima jedanaest članova, a čine ga članovi tri političke stranke (sedam članova) te četiri člana predstavničkog tijela izabranih s liste grupe birača. Isplate su obavljane u skladu s Odlukom o raspoređivanju sredstava za redovito financiranje političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata članova izabranih s liste grupe birača za 2014.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 5.325.729,00 kn. Odnose se na nabavu građevinskih objekata u iznosu 2.792.944,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 1.021.442,00 kn, nematerijalne imovine (projekti, prostorni planovi, studije) u iznosu 923.780,00 kn i zemljišta u iznosu 587.563,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja se odnose na izgradnju i popločavanje trgova i šetnica, izgradnju nerazvrstanih cesta i izgradnju javnih površina u iznosu 1.453.203,00 kn te nabavu komunalne opreme, ograde i turističke signalizacije u iznosu 710.849,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 1.502.080,00 kn ili 39,3 % zbog većih ulaganja u prostorne planove, projektnu dokumentaciju, javnu rasvjetu i komunalnu opremu.

Višak prihoda za 2014. iznosi 2.387.069,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 650.670,00 kn (manjak prihoda i primitaka u 2014. u iznosu 295.214,00 kn i prethodnim godinama u iznosu 355.456,00 kn) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.736.399,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 70.070.876,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	40.480.303,00	42.839.445,00	105,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	6.751.459,00	7.339.022,00	108,7
1.2.	Građevinski objekti	30.353.936,00	32.303.763,00	106,4
1.3.	Postrojenja i oprema	16.953,00	80.462,00	474,6
1.4.	Prijevozna sredstva	12.871,00	12.871,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	3.345.084,00	3.103.327,00	92,8
2.	Financijska imovina	25.707.239,00	27.231.431,00	105,9
2.1.	Novčana sredstva	2.727.430,00	5.050.514,00	185,2
2.2.	Ostala potraživanja	2.185,00	0,00	-
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	10.919.200,00	10.919.200,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	11.828.101,00	11.040.156,00	93,3
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	230.323,00	221.561,00	96,2
	Ukupno imovina	66.187.542,00	70.070.876,00	105,9
3.	Obveze	2.017.675,00	1.780.785,00	88,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	783.603,00	343.262,00	43,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.234.072,00	1.437.523,00	116,5
4.	Vlastiti izvori	64.169.867,00	68.290.091,00	106,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	66.187.542,00	70.070.876,00	105,9
	Izvanbilančni zapisi	4.209.623,00	872.604,00	20,7

Vrijednost zemljišta se odnosi na građevinsko zemljište u iznosu 1.004.601,00 kn (zemljište na kojem su ceste, igralište i trafostanica) i poljoprivredno zemljište u iznosu 6.334.421,00 kn (zemljište za pročistač i za vidikovac).

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na poslovne objekte (kino, dom kulture, dom za stare i nemoćne, zgrada muzeja, galerija, ured općine) u iznosu 12.284.504,00 kn, stambene objekte (dom na Vidovoj gori i četiri stana) u iznosu 7.648.078,00 kn, nerazvrstane ceste u iznosu 6.896.758,00 kn i druge građevinske objekte (potporni i podgradni zidovi, deponij, javne površine) u iznosu 5.474.423,00 kn.

Druga nefinancijska imovina se odnosi na prostorno planske dokumente, projekte i elaborate.

Novčana sredstva su iskazana u iznosu 5.050.514,00 kn, a odnose se na sredstva na računu kod poslovne banke u iznosu 3.839.655,00 kn i računu kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak (dio poreza na dohodak ustupljenog općinama i gradovima na otocima) u iznosu 1.210.859,00 kn. Tijekom 2014. s računa izdvojenih novčanih sredstava obavljena su plaćanja za otkup zemljišta za pročišćivač u iznosu 587.563,00 kn i za otkup zgrade muzeja u iznosu 363.041,00 kn, a prema ugovorima zaključenim u ranijim godinama.

Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 11.261.717,00 kn, od čega je dospjelo 9.170.174,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, manja su za 798.892,00 kn ili 6,6 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.040.156,00 kn i prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 221.561,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja su za dane koncesije u iznosu 2.190.633,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.915.569,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.303.374,00 kn te potraživanja za naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 1.252.874,00 kn. Do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 50.000,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici se odnose na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva u javnom sektoru. Općina u vlasništvu ima trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti s udjelom 100,0 % vrijednosti temeljnog kapitala u iznosu 580.000,00 kn, te je suvlasnik trgovačkog društva za isporuku vodnih usluga s udjelom 14,3 % vrijednosti temeljnog kapitala u iznosu 10.339.200,00 kn.

Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 1.780.785,00 kn, od čega je dospjelo 787.785,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, manje su za 236.890,00 kn ili 11,7 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 343.262,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.437.523,00 kn. Do vremena obavljanja revizije podmirene su u cijelosti.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 872.604,00 kn se odnose na dano jamstvo za zaduženje trgovačkom društvu za isporuku vodnih usluga koje je u djelomičnom vlasništvu Općine. Izvanbilančni zapisi su početkom 2014. iskazani u iznosu 4.209.623,00 kn, a trebalo ih je iskazati u iznosu 1.345.563,00 kn (prema izvještaju o ostatku duga trgovačkog društva za isporuku vodnih usluga), koliko je iznosilo stanje danih jamstava za zaduženje trgovačkom društvu za isporuku vodnih usluga početkom 2014. Trgovačko društvo je tijekom 2014. otplatilo 472.959,00 kn, od čega 408.548,00 kn glavnice i 64.411,00 kn kamate.

II. REVIZIJA ZA 2014.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je 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 podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine, te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2008., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

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

1. Izvršenje naloga revizije za 2008.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2008., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i javnu nabavu.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti je donesen uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti; imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti
- ustrojeni su grobni očevidnik i registar umrlih
- rashodi su evidentirani na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, osim rashoda za naknade članovima predstavničkog tijela i povjerenstvima u iznosu 99.660,00 kn i rashoda za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i članova predstavničkih tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranih s liste grupe birača u iznosu 24.570,00 kn koji su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2014., a prema nastanku događaja trebalo ih je evidentirati u 2013.
- u poslovnim knjigama na računu izvanbilančni zapisi evidentirano je jamstvo dano trgovačkom društvu za isporuku vodnih usluga
- postupci nabave su provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane; prihodi od grobne naknade nisu naplaćivani
- dio komunalnih poslova održavanja komunalne infrastrukture (održavanje javnih površina) ustupljeni su izvoditeljima izravnom pogodbom na temelju ugovora ili narudžbenica, iako su poslovi održavanja javnih površina povjereni komunalnom društvu u vlasništvu Općine.

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

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

- Planiranje

Općina je za 2014. donijela proračun, odluku o izvršavanju proračuna te tri izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 18.930.000,00 kn. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2014., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 18.840.000,00 kn.

Rashodi proračuna su iskazani prema proračunskim klasifikacijama (organizacijska, ekonomska, funkcijska te lokacijska), a nisu iskazani prema programskoj klasifikaciji. Prihodi su iskazani prema ekonomskoj klasifikaciji, a nisu prema izvorima financiranja. Prema odredbama članka 21. Zakona o proračunu i članaka 8. i 17. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su dužne u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama. Proračunske klasifikacije jesu: organizacijska, ekonomska, funkcijska, lokacijska, programska te izvori financiranja. Programska klasifikacija sadrži rashode i izdatke iskazane kroz aktivnosti i projekte, koji su povezani u programe temeljem zajedničkih ciljeva. Prihodi i primici planiraju se, raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu, a rashodi i izdaci se planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja.

Općina je uz proračun za 2014. donijela projekcije za 2015. i 2016. kojima su planirani prihodi i rashodi za 2015. u iznosu 19.410.000,00 kn, te za 2016. u iznosu 19.910.000,00 kn. Planirani prihodi i rashodi su iskazani u ukupnim iznosima na razini razreda ekonomske klasifikacije, a trebali su biti iskazani na razini skupine ekonomske klasifikacije. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, predstavničko tijelo donosi proračun na razini podskupine ekonomske klasifikacije za iduću proračunsku godinu i projekcije na razini skupine ekonomske klasifikacije za sljedeće dvije godine. Izmjene i dopune proračuna se provode po postupku za donošenje proračuna i projekcije.

Općina je u prosincu 2013. donijela plan razvojnih programa za razdoblje 2014. - 2016., po projektima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno značajnija sredstva su planirana za popločenje rive u iznosu 2.380.000,00 kn, a od toga je u 2014. planirano utrošiti 380.000,00 kn. Razvojnim programom nisu utvrđeni ciljevi i prioriteti ulaganja. Prema odredbama članka 34. Zakona o proračunu, plan razvojnih programa treba sadržavati ciljeve i prioritete ulaganja, koji trebaju biti povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Na taj način plan razvojnih programa postaje dio strateškog planiranja i koristi se kako bi se uspostavio sustav upravljanja investicijama i projektima.

Uz proračun su doneseni program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Uz izmjene i dopune proračuna nisu donesene izmjene navedenih programa. Zbog navedenog, sredstva planirana navedenim programima nisu usklađena sa sredstvima planiranim izmjenama i dopunama proračuna što onemogućuje usporedbu plana i ostvarenja. Izmjenama i dopunama proračuna su planirani rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 3.130.000,00 kn dok su programom održavanja komunalne infrastrukture planirani u iznosu 1.800.000,00 kn, što je za 1.330.000,00 kn ili 42,5 % manje od sredstava planiranih izmjenama i dopunama proračuna. Izmjenama i dopunama proračuna su planirani rashodi za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 3.821.000,00 kn dok su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirani u iznosu 3.100.000,00 kn, što je za 721.000,00 kn ili 18,9 % manje od sredstava planiranih izmjenama i dopunama proračuna. S obzirom da su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni u iznosu 2.726.150,00 kn, što je za 926.150,00 kn ili 51,5 % više od planiranih programom održavanja komunalne infrastrukture, proizlazi da za više ostvarene rashode od planiranih programom, općinsko vijeće nije donijelo odluku o opisu i opsegu poslova održavanja komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode proračuna iskazati po proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Nalaže, u projekcijama proračuna, prihode i rashode planirati na razini skupine ekonomske klasifikacije te plan razvojnih programa donijeti s propisanim sadržajem u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje nalaže zajedno s izmjenama i dopunama proračuna, donijeti izmjene i dopune programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture (ako se izmjenama i dopunama proračuna mijenjaju elementi navedenih programa) te ih uskladiti s izmjenama i dopunama proračuna.

- Računovodstveno poslovanje

Općina vodi propisane poslovne knjige, osim analitičke evidencije potraživanja. Stavke iz glavne knjige pružaju podatke o potraživanjima po subjektima, ali ne i po računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti i zateznim kamatama. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici, između ostalog, obvezno vode analitička knjigovodstva potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo). Analitičke evidencije se ne moraju voditi ako obveznik izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurava potrebne podatke.

Od listopada 2014. na snazi je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), koji na jednaki način propisuje postupanje vezano uz ustrojavanje analitičke evidencije potraživanja.

Podaci u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu istovjetni, odnosno nisu usklađeni. Odstupanja se odnose na prihode, rashode i višak prihoda.

U financijskim izvještajima prihodi su iskazani u manjem iznosu za 82.567,00 kn, rashodi su iskazani u manjem iznosu za 119.844,00 kn, a višak prihoda je iskazan u većem iznosu za 37.277,00 kn od evidentiranih u poslovnim knjigama.

Bilješke uz financijske izvještaje nisu potpune i detaljne jer ne sadrže pregled sudskih sporova koji se vode kod nadležnih sudova. Prema odredbi članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), koji je bio na snazi do siječnja 2015., obvezne Bilješke uz Bilancu su, između ostalog, 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). Općina je u vrijeme obavljanja revizije, dostavila popis predmeta za koje se vode sudski postupci, prema kojem se kod nadležnog Općinskog suda vodi 71 sudski spor (53 sudska spora u kojima je Općina tuženik i 18 u kojima je Općina tužitelj) od čega se na utvrđivanje vlasništva i naknade štete odnosi 50 predmeta.

Nepravilnosti koje su utvrđene u području računovodstvenog poslovanja imaju utjecaj na točnost i realnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Od siječnja 2015. na snazi je novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15), koji na jednaki način propisuje sadržaj Bilješki uz financijske izvještaje i osnovnu svrhu financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičko knjigovodstvo potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te uskladiti podatke evidentirane u poslovnim knjigama s podacima iskazanim u financijskim izvještajima. Nadalje se nalaže, sastaviti bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 19.189.142,00 kn, što je za 2.808.306,00 kn ili 17,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 7.615.764,00 kn ili 39,7 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 6.661.764,00 kn ili 34,7 %.

Općina nije potpuno i pravodobno prikupljala pojedine proračunske prihode. Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 11.261.717,00 kn, od čega je dospjelo 9.170.174,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, manja su za 798.892,00 kn ili 6,6 %. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja su za dane koncesije u iznosu 2.190.633,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.915.569,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.303.374,00 kn te potraživanja za naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 1.252.874,00 kn.

Razrez i naplatu općinskih poreza i poreza na promet nekretnina obavlja nadležna Porezna uprava koja izvještava Općinu o razrezu i naplati poreza.

Prema izvješću o poduzetim mjerama naplate sa stanjem na dan 31. prosinca 2014., za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i zakupa poslovnih prostora upućeno je 27 opomena te je pokrenuto 18 ovršnih postupaka za potraživanja u iznosu 600.000,00 kn. U ranijim godinama su pokrenuti ovršni postupci za potraživanja u iznosu 3.500.650,00 kn. Tijekom 2014. s dužnicima su zaključivani sporazumi o obročnoj otplati duga za potraživanja od legalizacije nezakonito izgrađenih zgrada. Za naplatu dospjelih potraživanja iz ranijih godina od danih koncesija na pomorskom dobru i javnim cestama, zakupa i iznajmljivanja imovine, naknade za korištenje javnih površina, komunalnog doprinosa te od komunalne naknade u iznosu 3.798.181,00 kn nisu poduzimane mjere naplate, a na zakašnjela plaćanja nisu obračunane zatezne kamate. Opomena za naplatu neporeznih prihoda nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. 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.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice područne (regionalne) samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Općina nije donijela interni akt kojim bi se utvrdile procedure za naplatu i kontrolu naplate prihoda odnosno potraživanja.

Prihodi od godišnje naknade za grobno mjesto nisu planirani ni ostvareni. Na području Općine se nalazi jedno groblje. Općina vodi grobni očevidnik i registar umrlih osoba. Odluka kojom bi se utvrdilo plaćanje godišnje naknade za grobno mjesto nije donesena. Prema odredbi članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju naknadu za grobno mjesto. Visinu naknade utvrđuje Uprava groblja u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom Općinskog vijeća, a koristi se za održavanje i uređenje groblja u skladu s godišnjim planom poslovanja Uprave groblja.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu te se predlaže donijeti procedure za naplatu i kontrolu naplate prihoda odnosno potraživanja. Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluke prema odredbama Zakona o grobljima.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 16.802.073,00 kn, što je za 126.023,00 kn ili 0,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.325.729,00 kn ili 31,7 %, materijalni rashodi u iznosu 5.306.507,00 kn ili 31,6 % i rashodi za zaposlene u iznosu 3.141.199,00 kn ili 18,7 % ukupnih rashoda.

- Obavljanje komunalnih djelatnosti

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti su ostvareni u iznosu 2.726.150,00 kn. Odnose se na održavanje čistoće (čišćenje javnih površina 556.450,00 kn i skupljanje i odvoz komunalnog otpada na odlagališta otpada 454.437,00 kn) u iznosu 1.010.887,00 kn, održavanje javnih površina u iznosu 718.497,00 kn, javne rasvjete (električna energija 360.709,00 kn i usluge održavanja javne rasvjete 191.503,00 kn) u iznosu 552.212,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta i javnih prometnih površina u iznosu 420.289,00 kn i održavanje groblja u iznosu 24.265,00 kn.

Izvešća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu podnesena predstavničkom tijelu što nije u skladu s odredbom članka 28. 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, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15), kojom je propisano da se do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu trebaju podnijeti izvješća o izvršenju programa za prethodnu kalendarsku godinu.

Komunalne poslove održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i groblja obavlja komunalno društvo u vlasništvu Općine na temelju ugovora zaključenog u travnju 2011. na rok četiri godine. Dio komunalnih poslova održavanja javnih površina za koje su rashodi ostvareni u iznosu 174.055,00 kn ustupljeni su izravnom pogodbom pravnim i fizičkim osobama na temelju narudžbenica i zaključenih ugovora za obavljanje raznih vrsta radova (uređenje trgova, staza, plaža i kanala na području Općine), iako su poslovi održavanja javnih površina povjereni komunalnom društvu u vlasništvu Općine. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Nakon prikupljanja ponuda ili javnog natječaja predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Ugovorom se utvrđuje opseg poslova, način određivanja cijena, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, a zaključuje se najdulje na vrijeme od četiri godine.

Državni ured za reviziju nalaže izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture podnijeti predstavničkom tijelu te komunalnu djelatnost održavanja javnih površina obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Tekuće donacije

U okviru tekućih donacija evidentiran je prijenos sredstava udrugama iz područja sporta i kulture, te udrugama građana u iznosu 410.797,00 kn. Donacije udrugama iz područja sporta i kulture, te udrugama građana dodijeljene su na temelju programa javnih potreba u sportu i kulturi te podnesenih zahtjeva za financiranje. Javni poziv za dodjelu sredstava u područjima kulture, sporta i drugih društvenih djelatnosti je objavljen u listopadu 2013.

Općina nije donijela odluku kojom se utvrđuju uvjeti, kriteriji i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava. Prema odredbi 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, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava.

U listopadu 2014. stupio je na snagu novi Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14) kojim su, između ostalog, propisani kriteriji, mjerila i postupci financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro, te obveze i odgovornosti udruga financiranih iz javnih izvora.

Vlada Republike Hrvatske je u ožujku 2015. donijela Uredbu 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 se način primjenjuju i na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Općina nije na svojim internetskim stranicama objavila popis korisnika i visinu iznosa dodijeljenih bespovratnih sredstava. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), tijela javne vlasti su obavezna na mrežnim stranicama, između ostalog, objaviti na lako pretraživ način informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi kriterije, mjerila i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava u skladu s odredbama Zakona o udrugama. Nalaže, na internetskim stranicama objaviti informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

Općina u očitovanju navodi da je suglasna sa svim točkama Nalaza te prihvata naloge 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 2014. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2008. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, naplatu prihoda od godišnje naknade za grobno mjesto, te ustupanje dijela komunalnih poslova održavanja javnih površina, ponovljene su u 2014. (točka 1. Nalaza)
 - Izmjene i dopune programa održavanja komunalne infrastrukture te programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture tijekom godine nisu donesene, iako su posljednjim izmjenama i dopunama proračuna mijenjani elementi navedenih programa. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 2.726.150,00 kn, što je za 926.150,00 kn ili 51,5 % više od planiranih programom održavanja komunalne infrastrukture. Odluka s opisom i opsegom poslova održavanja komunalne infrastrukture za više izvedenih radova od planiranih programom, nije donesena. Analitička knjigovodstvena evidencija potraživanja s propisanim podacima nije ustrojena. Podaci u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu istovjetni, odnosno nisu usklađeni. Odstupanja se odnose na prihode, rashode i višak prihoda. U financijskim izvještajima prihodi su iskazani manje za 82.567,00 kn, rashodi manje za 119.844,00 kn, a višak prihoda je iskazan više za 37.277,00 kn od evidentiranog u poslovnim knjigama. (točka 2. Nalaza)
 - Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 11.261.717,00 kn, od čega su dospjela 9.170.174,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja iz ranijih godina od danih koncesija, zakupa i iznajmljivanja imovine, naknade za korištenje javnih površina, komunalnog doprinosa te od komunalne naknade u iznosu 3.798.181,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
 - Izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu podnesena predstavničkom tijelu. Dio komunalnih poslova na održavanju javnih površina za koje su ostvareni rashodi u iznosu 174.055,00 kn ustupljeni su izravnom pogodbom pravnim i fizičkim osobama, iako su poslovi održavanja javnih površina povjereni komunalnom društvu u vlasništvu Općine. Udrugama iz područja sporta i kulture, te udrugama građana, prenesena su sredstva u iznosu 410.797,00 kn. Općina nije propisala uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 1 630 stanovnika i nalazi se na otoku. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2014. imala deset zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Tihomir Marinković. Prihodi su ostvareni u iznosu 19.189.142,00 kn, a rashodi u iznosu 16.802.073,00 kn. Višak prihoda za 2014. iznosi 2.387.069,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 650.670,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.736.399,00 kn. Vrijednosno su značajni prihodi od poreza u iznosu 7.615.764,00 kn ili 39,7 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 6.661.764,00 kn ili 34,7 % ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 5.747.414,00 kn i čine 30,0 % ukupnih prihoda. Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 11.261.717,00 kn, od čega je dospjelo 9.170.174,00 kn. Do vremena obavljanja revizije naplaćena su u iznosu 50.000,00 kn. Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 1.780.785,00 kn, od čega je dospjelo 787.785,00 kn. Do vremena obavljanja revizije podmirene su u cijelosti. Općina se nije zaduživala ni pozajmljivala sredstva dok je u ranijim godinama dano jamstvo javnom isporučitelju vodnih usluga u kojem Općina ima udjel u vlasništvu. Općina je u 2014. za restrukturiranje komunalnog društva čiji je osnivač, dala suglasnost za zaduživanje kod poslovne banke u iznosu 2.700.000,00 kn. Koncem godine stanje danih jamstava iznosilo je 872.604,00 kn, a danih suglasnosti 2.700.000,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, nabavu materijala i imovine, socijalne potrebe, kulturu i šport i druge poslove iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno su značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.325.729,00 kn ili 31,7 %, materijalni rashodi u iznosu 5.306.507,00 kn ili 31,6 % i rashodi za zaposlene u iznosu 3.141.199,00 kn ili 18,7 % ukupnih rashoda. Planom nabave za 2014. je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 3.125.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U 2014. proveden je otvoreni postupak javne nabave nakon kojeg je zaključen ugovor za nabavu komunalne opreme (kontejnera) u vrijednosti 358.787,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove ostvarena je u iznosu 2.096.039,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Općina vodi registar ugovora o javnoj nabavi i prati izvršenje ugovora. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na nepostupanje prema nalogima ranije revizije, planiranje i računovodstveno poslovanje, te rashode u dijelu izvješćivanja o izvršenju programa održavanja i gradnje komunalne infrastrukture te donacije udrugama, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.