



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SEGET

Split, lipanj 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: 041-01/15-02/32
URBROJ: 613-19-15-6

Split, 12. lipnja 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SEGET 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 Seget (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 4. ožujka do 12. lipnja 2015.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Obuhvaća šest naselja s ukupno 4 854 stanovnika, prema popisu stanovništva iz 2011. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 109/07, 36/09 i 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koje se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2013. imala 13 zaposlenika. Koncem 2014. ima 14 zaposlenika, od toga 12 zaposlenika na neodređeno, jedan na određeno te dužnosnik koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno u skladu s odredbom članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi). Ima jednog proračunskog korisnika (ustanova predškolskog odgoja) u kojemu je koncem 2014. bilo 12 zaposlenika. Općina je osnivač trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti sa 100,00 %-tnim udjelom u temeljnom kapitalu društva. Ima udjele u temeljnom kapitalu tri komunalna društva: za vodoopskrbu i odvodnju s udjelom 1,81 %, prijevoz putnika u javnom prometu s udjelom 1,50 % te održavanje čistoće, javnih površina i drugih komunalnih djelatnosti s udjelom 4,60 %.

Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem redu te drugi opći akti. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Vinko Zulim.

Planiranje

Doneseni su proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 34.608.835,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2014. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 21.166.210,00 kn, što je za 13.442.625,00 kn ili 38,8 % manje od planiranih proračunom. Vrijednosno značajnije odstupanje se odnosi na smanjenje prihoda od komunalne naknade i doprinosa za 6.438.100,00 kn i poreza na promet nekretnina za 2.128.750,00 kn te materijalnih rashoda za 5.352.725,00 kn (od čega su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture 3.950.400,00 kn) i rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 5.232.475,00 kn.

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 rashodi za 2015. u iznosu 42.719.530,00 kn te za 2016. u iznosu 42.202.155,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa od 2014. do 2016. u kojem su iskazani rashodi za kapitalne i tekuće projekte po godinama, programima, aktivnostima i izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno značajnija sredstva su planirana za izgradnju i proširenje groblja u iznosu 4.874.750,00 kn te nerazvrstanih cesta u iznosu 2.449.300,00 kn. Izmjenama Plana razvojnih programa (prosinac 2014.) planirano je u 2014. utrošiti za izgradnju nerazvrstanih cesta 524.850,00 kn i groblja 199.950,00 kn. Izmjene Plana razvojnih programa za trogodišnje razdoblje nisu donesene.

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 2014., proračunski korisnik ne uplaćuje vlastite prihode u proračun, troši ih za redovno poslovanje te o tome izvješćuje Općinu putem dostavljenih financijskih izvještaja.

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 13.647.606,00 kn, što je za 2.213.778,00 kn ili 19,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 7.518.604,00 kn ili 35,5 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje se odnosi na prihode od poreza na promet nekretnina koji su ostvareni za 3.018.544,00 kn ili 81,1 % manje od planiranih i komunalnog doprinosa za 1.428.545,00 kn ili 31,7 % manje 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	5.492.590,00	6.039.711,00	110,0
2.	Pomoći	942.900,00	196.527,00	20,8
3.	Prihodi od imovine	1.118.765,00	2.275.184,00	203,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.773.309,00	5.121.184,00	135,7
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	106.264,00	15.000,00	14,1
	Ukupno:	11.433.828,00	13.647.606,00	119,4

Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 6.039.711,00 kn ili 44,3 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.121.184,00 kn ili 37,5 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, pomoći i prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 2.486.711,00 kn ili 18,2 % ukupnih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, spomeničke rente, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, naknade za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, naknade za koncesiju za skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada, 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 42,1 %.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 6.039.711,00 kn. Odnose se na porez na dohodak u iznosu 4.951.437,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 702.671,00 kn te općinske poreze (porez na kuće za odmor, tvrtku i potrošnju) u iznosu 385.603,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 196.527,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći (iz državnog i županijskog proračuna) u iznosu 166.527,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 30.000,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći iz županijskog proračuna su dobivene za sufinanciranje predškolskog odgoja u iznosu 73.000,00 kn, a iz državnog proračuna za sanaciju šteta od elementarnih nepogoda u iznosu 54.577,00 kn. Kapitalne pomoći iz županijskog proračuna su dobivene za izradu prostornih planova i planske dokumentacije.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 2.275.184,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od naknade za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 648.977,00 kn, naknade za korištenje prostora koje koriste proizvodna postrojenja za proizvodnju električne energije (vjetroelektrana) u iznosu 571.317,00 kn te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina (legalizacija) u iznosu 464.887,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni više za 1.156.419,00 kn ili 103,4 %, zbog bolje naplate zateznih kamata po pokrenutim ovršnim postupcima te naknade za korištenje prostora koje koriste proizvodna postrojenja za proizvodnju električne energije.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 5.121.184,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od komunalnog doprinosa u iznosu 3.071.455,00 kn, komunalne naknade u iznosu 1.316.607,00 kn te upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 462.085,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni više za 1.347.875,00 kn ili 35,7 % zbog bolje naplate komunalnog doprinosa.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 11.132.092,00 kn, što je za 2.458.252,00 kn ili 18,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2014. su ostvareni za 10.034.118,00 kn ili 47,4 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni za 2.721.299,00 kn ili 91,7 % manje od planiranih (zbog neostvarenih rashoda za ulaganja u izgradnju nerazvrstanih cesta i mrtvačnice te manje ostvarenih rashoda za ulaganja u izgradnju javne rasvjete, javnih površina te izradu prostorno planske dokumentacije).

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.893.389,00	2.874.102,00	99,3
2.	Materijalni rashodi	6.844.334,00	4.834.405,00	70,6
3.	Financijski rashodi	30.021,00	31.893,00	106,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima	1.770.984,00	1.060.351,00	59,9
5.	Ostali rashodi	1.492.973,00	2.086.560,00	139,8
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	558.643,00	244.781,00	43,8
	Ukupno	13.590.344,00	11.132.092,00	81,9
	Manjak prihoda	2.156.516,00	0,00	-
	Višak prihoda	0,00	2.515.514,00	-

Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 4.834.405,00 kn ili 43,4 %, rashodi za zaposlene u iznosu 2.874.102,00 kn ili 25,8 % te ostali rashodi u iznosu 2.086.560,00 kn ili 18,8 %. Svi drugi rashodi (naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine te financijski rashodi) iznose 1.337.025,00 kn ili 12,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.874.102,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 2.358.294,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 390.843,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 124.965,00 kn. Na rashode za zaposlene u tijelima Općine se odnosi 2.001.927,00 kn, a kod proračunskog korisnika 872.175,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 4.834.405,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.255.283,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja (naknada za rad Općinskog vijeća, radnih tijela vijeća, Upravnog vijeća dječjeg vrtića, reprezentacija) u iznosu 1.604.501,00 kn, materijal i energiju u iznosu 851.071,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 123.550,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni manje za 2.009.929,00 kn ili 29,4 % zbog manje ostvarenih rashoda za usluge održavanja komunalne infrastrukture.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 1.394.690,00 kn, komunalne usluge u iznosu 1.393.391,00 kn (od čega su usluge prikupljanja, odvoza i odlaganja glomaznog komunalnog otpada 1.031.813,00 kn), te rashode za energiju u iznosu 679.372,00 kn. U okviru naknada za rad predstavničkih i izvršnih tijela su ostvareni rashodi za naknade za rad članova radnih tijela Općinskog vijeća u iznosu 869.627,00 kn, Upravnog vijeća dječjeg vrtića u iznosu 374.821,00 kn te Općinskog vijeća u iznosu 150.242,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 1.060.351,00 kn. Odnose se na sufinanciranje cijene prijevoza učenika i studenata u iznosu 465.501,00 kn, pomoći socijalno ugroženim obiteljima i kućanstvima u iznosu 449.400,00 kn, jednokratne novčane pomoći za rođenje djeteta iznosu 61.500,00 kn, novčane pomoći bolesnima, invalidima te umirovljenicima u iznosu 45.000,00 kn te druge pomoći prema programu socijalne skrbi u iznosu 38.950,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su ostvarene manje za 710.633,00 kn ili 40,1 % zbog manje danih pomoći socijalno ugroženim obiteljima i drugim korisnicima.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 2.086.560,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 1.817.627,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 268.933,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni više za 593.587,00 kn ili 39,8 % većim dijelom zbog pogrešnog evidentiranja rashoda za tekuće donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu koji se odnose na 2013. i koje je trebalo evidentirati u poslovnim knjigama za 2013. Vrijednosno značajnije tekuće donacije su dane dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 1.158.802,00 kn, političkim strankama u iznosu 122.586,00 kn, udrugama građana u iznosu 96.219,00 kn te sportskim društvima i udrugama u iznosu 79.000,00 kn. Kapitalne pomoći su dane trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za otplatu kredita za nabavku autobusa radi poboljšanja usluga javnog prijevoza putnika na području Općine.

Političkim strankama su doznačena sredstva za redovno financiranje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 244.781,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na nabavu okvira za postavljanje reklamnih panoa u iznosu 84.500,00 kn te kontejnera i kanta za razvrstavanje komunalnog otpada u iznosu 71.067,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni manje za 313.862,00 kn ili 56,2 % zbog neostvarenih ulaganja u izgradnju nerazvrstanih cesta i mrtvačnice.

Višak prihoda za 2014. iznosi 2.515.514,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 2.998.667,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 483.153,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 37.960.128,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	21.513.767,00	21.129.574,00	98,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.824.194,00	2.824.194,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	15.895.002,00	15.434.547,00	97,1
1.3.	Postrojenja i oprema	72.689,00	108.014,00	148,6
1.4.	Druga nefinancijska imovina	2.721.882,00	2.762.819,00	101,5
2.	Financijska imovina	15.954.032,00	16.830.554,00	105,5
2.1.	Novčana sredstva	237.703,00	406.350,00	170,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	69.994,00	70.089,00	100,1
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	5.345.323,00	5.345.323,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.247.868,00	10.970.648,00	107,1
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	53.144,00	38.144,00	71,8
	Ukupna imovina	37.467.799,00	37.960.128,00	101,3
3.	Obveze	3.297.704,00	950.930,00	28,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.617.598,00	870.682,00	33,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	680.106,00	80.248,00	11,8
4.	Vlastiti izvori	34.170.095,00	37.009.198,00	108,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	37.467.799,00	37.960.128,00	101,3

Na računu prirodna bogatstva (zemljište) evidentirano je ulaganje u izgradnju (proširenje) groblja u vrijednosti 2.748.164,00 kn koje je trebalo evidentirati na računu građevinskih objekata i izradu projektne dokumentacije (geodetski elaborat) u vrijednosti 76.030,00 kn koje je trebalo evidentirati na računu nefinancijske imovine u pripremi.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na nerazvrstane ceste u iznosu 6.327.057,00 kn, zgrade (općinska zgrada, dječji vrtić, dom) u iznosu 4.544.744,00 kn, objekte vodoopskrbe u iznosu 1.795.753,00 kn, javne površine (nogometno igralište, obala, javna površina Vranjica, spomenici) u iznosu 1.156.509,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 903.751,00 kn te druge građevinske objekte (autobusne nadstrešnice, mrtvačnica) u iznosu 706.733,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata je smanjena za 460.455,00 kn ili 2,9 % zbog obračuna ispravka vrijednosti.

U okviru građevinskih objekata su evidentirane komunalne vodne građevine (vodosprema i vodovodna mreža) u vrijednosti 1.795.753,00 kn. U svibnju 2014. Općinsko vijeće je, u skladu s odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14), donijelo odluku o prijenosu prava vlasništva komunalnih vodnih građevina na javnog isporučitelja vodnih usluga, komunalno društvo u suvlasništvu Općine, u obliku povećanja udjela u temeljnom kapitalu društva. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2015.), dogovor s komunalnim društvom vezano za povećanje udjela nije postignut.

Vrijednost druge nefinancijske imovine se odnosi na prostorne planove i plansku dokumentaciju.

Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 11.078.881,00 kn, od čega je dospjelo 9.770.055,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, veća su za 707.875,00 kn ili 6,8 %.

Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.970.648,00 kn, druga potraživanja u iznosu 70.089,00 kn te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 38.144,00 kn. Od ukupno dospjelih potraživanja, do vremena obavljanja revizije (ožujak 2015.) naplaćeno je 2.762.935,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici su iskazani u iznosu 5.345.323,00 kn, a odnose se na vrijednost temeljnog kapitala trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine, udjele u tri trgovačka društva u javnom sektoru (vodoopskrba i odvodnja, javni prijevoz putnika i komunalne djelatnosti) u suvlasništvu Općine te vrijednost uplate pri osnivanju proračunskog korisnika. S obzirom da je proračunski korisnik ustanova predškolskog odgoja, uplatu pri osnivanju u iznosu 20.000,00 kn nije trebalo evidentirati na računu dionice i udjeli u glavnici te je ispravak obavljen u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2015.).

Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 950.930,00 kn i u cijelosti su dospjele. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, manje su za 2.346.774,00 kn ili 71,2 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 870.682,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 80.248,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2015.) podmirene su u cijelosti.

Prema pregledu sudskih sporova, koje je Općina dostavila u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2015.), kod nadležnog Općinskog suda vodi se 15 sudskih sporova u kojima je Općina tuženik. Od rujna 1998. s trgovačkim društvom za ugostiteljstvo i turizam vodi se sudski spor oko utvrđivanja prava vlasništva na nekretninama (zemljište površine 8 388 m² i zgrade površine 1 636 m²) upisanih u zemljišnim knjigama kao društveno vlasništvo, pod upravljanjem prijašnje Općine Trogir. Na temelju presude nadležnog suda iz studenog 2014., Općini je dozvoljen upis prava vlasništva na predmetnim nekretninama. U tijeku je žalbeni postupak pred nadležnim Županijskim sudom.

Od rujna 2003. vodi se spor s drugim trgovačkim društvom za ugostiteljstvo i turizam, a predmet spora je zahtjev trgovačkog društva o isplati 437.251,00 kn zbog više naplaćene komunalne naknade na temelju rješenja o ovrsi. Sudski postupak je u tijeku.

Preostali sporovi vode se s fizičkim osobama oko utvrđivanja prava vlasništva na nekretninama (zemljište) u vrijednosti 10.000,00 kn do 101.000,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2014.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

Područja revizije 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 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 2007., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2007., planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode te rashode.

1. Izvršenje naloga revizije za 2007.

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

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

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojem nalogu je postupljeno i koji je u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- postupci nabave su provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog u postupku izvršenja:

- koncem 2014. dospjela potraživanja su iznosila 9.770.055,00 kn. Sastavljeno je objedinjeno izvješće o poduzetim mjerama naplate sa stanjem na dan 31. prosinca 2014. Tijekom 2014. za naplatu dospjelih potraživanja od općinskih poreza, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnih prostora i grobne naknade dužnicima je upućeno 1 190 opomena te je pokrenut 61 ovršni postupak u iznosu 2.986.820,00 kn, na temelju kojih je naplaćeno 2.676.266,00 kn. U ranijim godinama su pokrenuti ovršni postupci u iznosu 5.782.589,00 kn, od čega se 3.461.702,00 kn odnosi na naplatu potraživanja komunalne naknade od šest pravnih osoba koje su u stečaju i predstečajnoj nagodbi, a 2.320.887,00 kn na naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa. Za naplatu dospjelih potraživanja od grobne naknade u iznosu 152.794,00 kn, naknade za korištenje javnih površina u iznosu 44.367,00 kn te od prodaje grobnih mjesta u iznosu 38.143,00 kn, pokrenuti su postupci ovrhe u 2015.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz 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 izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 34.608.835,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2014., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 21.166.210,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 13.647.606,00 kn, što je za 7.518.604,00 kn ili 35,5 % manje od planiranih.

Vrijednosno značajnije odstupanje između ostvarenih i planiranih prihoda se odnosi na prihode od poreza na promet nekretnina koji su ostvareni za 3.018.544,00 kn ili 81,1 % manje od planiranih i komunalnog doprinosa koji su ostvareni za 1.428.545,00 kn ili 31,7 % manje od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu 11.132.092,00 kn, što je za 10.034.118,00 kn ili 47,4 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje između ostvarenih i planiranih rashoda se odnosi na materijalne rashode koji su ostvareni manje za 3.873.320,00 kn ili 44,5 % (od čega za održavanje komunalne infrastrukture za 1.648.671,00 kn ili 39,3 %), te rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni manje za 2.721.299,00 kn ili 91,7 %. S obzirom da su izmjene i dopune proračuna donesene u prosincu 2014., prihode i rashode je trebalo realnije planirati.

Državni ured za reviziju nalaže realnije planirati prihode i rashode.

- Računovodstveno poslovanje

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

Vrijednost nefinancijske imovine je evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu 21.129.574,00 kn, a u značajnijem dijelu se odnosi na građevinske objekte u iznosu 15.434.547,00 kn, prirodna bogatstva (zemljište) u iznosu 2.824.194,00 kn i nematerijalnu imovinu u iznosu 2.762.819,00 kn.

U poslovnim knjigama je na računu prirodna bogatstva (zemljište) evidentirano ulaganje u izgradnju (proširenje) groblja u vrijednosti 2.748.164,00 kn koje je trebalo evidentirati na računu građevinskih objekata i izradu projektne dokumentacije (geodetski elaborat) u vrijednosti 76.030,00 kn koje je trebalo evidentirati na računu nefinancijske imovine u pripremi.

Rashodi za usluge prometne jedinice mladeži (za srpanj i kolovoz 2014.) su ostvareni na temelju ugovora o djelu zaključenih sa studentima i učenicima, a sredstva su doznačena studentskom centru i privatnoj srednjoj školi u iznosu 145.420,00 kn. Rashodi su evidentirani na računu tekućih donacija, a trebalo ih je evidentirati na računu intelektualnih i osobnih usluga. Prema odredbi članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Koncem 2014. obavljen je ispravak vrijednosti građevinskih objekata te postrojenja i opreme u iznosu 648.341,00 kn. Na vrijednost ulaganja u izradu prostornih planova i planske dokumentacije (evidentirano na računu imovine u uporabi) u iznosu 2.762.819,00 kn, izgradnju groblja (evidentirano na računu zemljišta) u iznosu 2.748.164,00 kn i drugih građevinskih objekata u iznosu 635.884,00 kn, Općina nije u 2014. ni u prethodnim godinama obračunavala ispravak vrijednosti te sadašnja vrijednost dugotrajne imovine nije točno iskazana. Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom.

Koncem 2014. Općina nema u poslovnim knjigama evidentiranu ni u financijskim izvještajima iskazanu imovinu u pripremi. Revizijskim postupcima je utvrđeno da je na računima nematerijalne imovine u uporabi evidentirana vrijednost ulaganja u plansku dokumentaciju iz prethodnih godina (za koju nije bilo ulaganja u 2014.) za koja su planirana daljnja ulaganja Planom razvojnih programa. Prema odredbi članka 29. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na skupini računa dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi evidentiraju se ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Nakon završetka gradnje i puštanja u uporabu, nefinancijsku imovinu potrebno je evidentirati u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana i iskazati po vrstama te obavljati ispravak vrijednosti navedene imovine.

Tekuće donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 285.394,00 kn, naknade članovima Upravnog vijeća dječjeg vrtića u iznosu 28.407,00 kn te članovima Općinskog vijeća u iznosu 12.242,00 kn, odnosno ukupno 326.043,00 kn, evidentirane su u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima za 2014., a prema sastavljenim obračunima trebalo ih je evidentirati u 2013. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se iskazuju prema modificiranom računovodstvenom načelu na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Prema odredbama članaka 4. i 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, računovodstvo proračuna se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti i istinitosti, a proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Od listopada 2014. na snazi je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), a od siječnja 2015. novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15), koji na jednaki način propisuje postupanje vezano uz evidentiranje rashoda i imovine, obavljanje ispravka vrijednosti imovine te sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati imovinu i rashode u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana, obračunati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine radi realnog iskazivanja sadašnje vrijednosti imovine te evidentirati rashode uz primjenu modificiranog načela nastanka događaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže utvrditi vrijednost planske dokumentacije koja nije završena odnosno za koju ulaganja nisu okončana te je u poslovnim knjigama evidentirati kao imovinu u pripremi umjesto imovinu u uporabi.

2.2. *Općina u očitovanju navodi da je ostvarenje prihoda očekivano u planiranim iznosima, a porez na promet nekretnina je u prethodnim godinama iznosio i nekoliko milijuna kuna. Vezano uz izgradnju groblja u vrijednosti 2.748.164,00 kn, navodi da su radovi evidentirani na računu prirodna bogatstva (zemljište) jer se dio groblja nalazi pod zemljom. Također, navodi da će rashode za uslugu prometne jedinice mladeži ubuduće evidentirati na računu intelektualnih i osobnih usluga, a ispravak vrijednosti građevinskih objekata (groblja i drugi građevinski objekti), postrojenja i opreme te prostornih planova i planske dokumentacije obračunati nakon obavljanja popisa imovine za 2015. Nadalje, navodi da je u poslovnim knjigama vrijednost imovine koja nije završena evidentirana na odgovarajućim računima računskog plana imovine u pripremi.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 13.647.606,00 kn, što je za 2.213.778,00 kn ili 19,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 6.039.711,00 kn ili 44,3 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.121.184,00 kn ili 37,5 % ukupnih prihoda. Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 11.078.881,00 kn, od čega je dospjelo 9.770.055,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veća su za 707.875,00 kn ili 6,8 %.

Nepravilnosti se odnose na naplatu prihoda od boravišne pristojbe te trošenje prihoda koji imaju propisanu namjenu.

- Naplata prihoda od boravišne pristojbe

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 462.000,00 kn. Potraživanja od Turističke zajednice za pripadajući dio sredstava od boravišne pristojbe na koncu godine su iznosila 765.342,00 kn i u cijelosti se odnose na razdoblje prije 2012.

Prema odredbi članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 30/14), naplaćena sredstva boravišne pristojbe se doznaju turističkoj zajednici općine ili grada u visini 65,0 %, od čega 30,0 % sredstava turistička zajednica doznaju općini ili gradu na području kojih je osnovana i koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenog zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice. Za naplatu potraživanja od boravišne pristojbe, Općina je u srpnju 2014. uputila opomenu Turističkoj zajednici. Opomena za naplatu potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. U vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2015.) Turistička zajednica je uplatila Općini 50.000,00 kn. 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.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o boravišnoj pristojbi.

- Prihodi koji imaju propisanu namjenu

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, spomeničke rente, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, naknade za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, naknade za koncesiju za skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada, 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 42,1 %. Dio prihoda od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu 266.105,00 kn te naknade za koncesiju za skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada u iznosu 140.245,00 kn se koncem 2014. nalazilo na žiro računu proračuna. Za propisane namjene je utrošeno 2.451.843,00 kn, dok prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 2.889.221,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene nego za podmirenje obveza za održavanje komunalne infrastrukture i druge proračunske potrebe. Odlukom o izvršavanju proračuna Općine za 2014., predviđeno je da se razlika ostvarenih namjenskih prihoda i rashoda koji se iz njih financiraju može namiriti povratom navedenih sredstava u sljedećim proračunskim razdobljima. Prema odredbama članaka 30. i 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13 i 147/14), sredstvima komunalnog doprinosa se financira građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za javne površine, nerazvrstane ceste, groblja i krematorije, javnu rasvjetu te pribavljanje zemljišta na kojem se grade objekti i uređaji komunalne infrastrukture, rušenje postojećih objekata i uređaja, premještanje postojećih nadzemnih i podzemnih instalacija te radovi na sanaciji zemljišta.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od komunalnog doprinosa koristiti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U cilju realizacije projekata koji se financiraju iz ovih prihoda potrebno je u sljedećim proračunskim razdobljima planirati sredstava u visini prihoda od komunalnog doprinosa koji u tekućoj godini nije utrošen za propisane namjene.

- 3.2. *Općina u očitovanju navodi da Turistička zajednica nije podmirila dugovanje za boravišnu pristojbu u iznosu 765.342,00 kn zbog višegodišnjeg neplaćanja boravišne pristojbe od trgovačkog društva za ugostiteljstvo i turizam. Nadalje, navodi da nije u cijelosti naplatila potraživanja za boravišnu pristojbu, kako bi Turistička zajednica mogla ostvariti svoje ciljeve i programe. Vezano uz namjensko trošenje prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 2.889.221,00 kn, navodi da su sredstva utrošena za podmirenje obveza za rashode za održavanje komunalne infrastrukture, kako bi se izbjeglo plaćanje zakonske zatezne kamate i kazne za nepodmirenje obveza. Nadalje, navodi da će izmjenama proračuna za 2015. sredstva u visini prihoda od komunalnog doprinosa namiriti za propisane namjene iz općih prihoda i primitaka u sljedećim proračunskim razdobljima: u 2015. u iznosu 500.000,00 kn, u 2016. u iznosu 800.000,00 kn, u 2017. u iznosu 800.000,00 kn te u 2018. u iznosu 789.221,00 kn.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 11.132.092,00 kn, što je za 2.458.252,00 kn ili 18,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 4.834.405,00 kn ili 43,4 %, rashodi za zaposlene u iznosu 2.874.102,00 kn ili 25,8 % te ostali rashodi u iznosu 2.086.560,00 kn ili 18,8 % ukupnih rashoda.

Višak prihoda za 2014. iznosi 2.515.514,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 2.998.667,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 483.153,00 kn.

- Rashodi za komunalne usluge

Rashodi za komunalne usluge su ostvareni u iznosu 1.393.391,00 kn. U okviru ovih rashoda su iskazani rashodi za usluge skupljanja, odvoza i odlaganja glomaznog komunalnog otpada u iznosu 1.031.813,00 kn.

Općina je osigurala obavljanje komunalne djelatnosti skupljanja i odvoza komunalnog otpada za naselja na svom području, a prihvata, obrada, zbrinjavanje te odlaganje komunalnog otpada se obavlja na odlagalištu Karepovac na području grada Splita. Prema izvješću o izvršenju Plana gospodarenja otpadom za 2014., Općina je za potrebe odlaganja komunalnog otpada postavila 167 kontejnera od 1 100 litara i zeleni otok koji se nalazi u naselju Seget Vranjica. Za odvojeno prikupljanje otpada (plastika, staklo, papir, roba) postavljena su 22 kontejnera od 1 100 litara u naseljima, a za odvoz glomaznog otpada sedam kontejnera (šest kontejnera kapaciteta 7 000 litara i jedan kapaciteta 5 000 litara). Općinsko vijeće je, nakon provedenog postupka za dodjelu koncesije, u lipnju 2013. donijelo Odluku o davanju koncesije trgovačkom društvu (prijašnji koncesionar) za obavljanje komunalne djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada s područja Općine. U srpnju 2013. s trgovačkim društvom je zaključen ugovor o koncesiji na rok deset godina za održavanje čistoće u dijelu skupljanja i odvoza komunalnog otpada, održavanja čistoće u dijelu odvoza glomaznog otpada te odlaganja komunalnog otpada na odlagalište.

Godišnja koncesijska naknada je ugovorena u iznosu 152.000,00 kn, a koncesionar se obvezao odvoziti komunalni otpad s područja primorskog dijela Općine u ljetnom razdoblju svaki dan osim nedjelje, odnosno u srpnju i kolovozu i nedjeljom, u zimskom razdoblju tri puta tjedno te u zagorskom dijelu Općine jednom tjedno.

Ugovoreno je da koncesionar ispostavlja račune za uslugu prikupljanja i odvoza mješovitog komunalnog otpada stanovništvu, a glomaznog otpada Općini, prema cijenama utvrđenim cjenikom. Tijekom 2014. za usluge odvoza glomaznog komunalnog otpada koncesionar je ispostavljaio mjesečne račune u iznosu od 77.000,00 kn do 90.187,00 kn. Računi sadrže specifikaciju s prikazom količine odvezenog otpada prema broju kontejnera zapremnine 5 m³ i 7 m³ te cijene po kontejneru u iznosu 750,00 kn i 800,00 kn ovisno o položaju naselja u Općini (prema računu za prosinac 2014. u iznosu 83.625,00 kn odvezeno je 89 kontejnera otpada).

Državni ured za reviziju predlaže, u cilju smanjenja mjesečnih troškova odvoza glomaznog komunalnog otpada, uspostaviti učinkovit nadzor nad odlaganjem komunalnog otpada s obzirom da se, prema obrazloženju odgovornih, na predviđena odlagališta odlaže i glomazni komunalni otpad koji nije stvoren na području Općine.

- Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela

Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela su ostvarene u iznosu 1.394.690,00 kn. Odnose se na naknade za rad članova pet radnih tijela Općinskog vijeća (povjerenstva) u iznosu 869.627,00 kn, Upravnog vijeća dječjeg vrtića u iznosu 374.821,00 kn te Općinskog vijeća u iznosu 150.242,00 kn.

Općinskom odukom iz travnja 2013. je utvrđena mjesečna neto naknada članovima radnih tijela vijeća u iznosu 2.000,00 kn, predsjedniku Upravnog vijeća dječjeg vrtića u iznosu 3.000,00 kn, potpredsjedniku i članovima Upravnog vijeća u iznosu 2.000,00 kn te predsjedniku i članovima Općinskog vijeća u iznosu 500,00 kn.

Mjesečna neto naknada članovima radnih tijela Općinskog vijeća (21 član povjerenstva) je isplaćivana u neto iznosu 2.000,00 kn za pripremanje i predlaganje općih akata načelniku i općinskom vijeću te, između ostalog, razmatranje pojedinačnih zahtjeva iz područja proračuna i financija, gospodarstva, poduzetništva, turizma, predškolskog odgoja, osnovnog školstva, kulture, športa, socijalne skrbi, komunalnog gospodarstva, upravljanja imovinom, prostornog planiranja, zaštite okoliša te obnove i razvitka zagorskog dijela Općine. Prema izvješćima o radu, povjerenstva su tijekom 2014. održala 98 sjednica. Predsjedniku Upravnog vijeća dječjeg vrtića je isplaćivana mjesečna neto naknada u iznosu 3.000,00 kn, a potpredsjedniku i članovima u iznosu 2.000,00 kn. Upravno vijeće ima sedam članova, od kojih pet imenuje Općina, jedan je predstavnik dječjeg vrtića, a jedan roditelja. Mjesečna neto naknada predsjedniku i članovima Općinskog vijeća je isplaćivana u iznosu 500,00 kn bez obzira jesu li sjednice održane. Tijekom 2014. je održano pet sjednica vijeća. Na isplaćene naknade su plaćeni svi zakonom propisani porezi i doprinosi.

Državni ured za reviziju predlaže u cilju racionalizacije troškova poslovanja preispitati opravdanost isplate naknada u navedenim iznosima, osobito u mjesecima kada sjednice navedenih tijela nisu održane.

4.2. *Općina se nije očitovala na ovu točku nalaza.*

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:
 - U 2014. i prethodnim godinama nije obavljen obračun ispravka vrijednosti prostornih planova i planske dokumentacije nabavne vrijednosti 2.762.819,00 kn, groblja u iznosu 2.748.164,00 kn te građevinskih objekata u iznosu 635.884,00 kn te sadašnja vrijednost dugotrajne imovine nije točno iskazana. U poslovnim knjigama za 2014. su evidentirani i financijskim izvještajima iskazani rashodi za tekuće donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 285.394,00 kn te naknade članovima Upravnog vijeća dječjeg vrtića i Općinskog vijeća u iznosu 40.649,00 kn, odnosno ukupno 326.043,00 kn, koji se odnose na rashode za 2013. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 5.747.414,00 kn. Prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 2.889.221,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene nego za podmirenje obveza za održavanje komunalne infrastrukture i druge proračunske potrebe. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 4 854 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2014. imala 14 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Vinko Zulim. Prihodi su ostvareni u iznosu 13.647.606,00 kn, a rashodi u iznosu 11.132.092,00 kn. Višak prihoda za 2014. iznosi 2.515.514,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 2.998.667,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 483.153,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 6.039.711,00 kn ili 44,3 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.121.184,00 kn ili 37,5 % ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 5.747.414,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 42,1 %. Potraživanja su koncem 2014. iznosila 11.078.881,00 kn, od čega su dospjela 9.770.055,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2015.) naplaćena su u iznosu 2.762.935,00 kn. Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 950.930,00 kn i u cijelosti su dospjele. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2015.) podmirene su u cijelosti. Općina se u 2014. i ranijih godina nije zaduživala, nije pozajmljivala proračunska sredstva, davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, kulturu i šport i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga.

Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 4.834.405,00 kn ili 43,4 %, rashodi za zaposlene u iznosu 2.874.102,00 kn ili 25,8 % te ostali rashodi u iznosu 2.086.560,00 kn ili 18,8 % ukupnih rashoda. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 4.494.314,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Općina vodi registar ugovora o javnoj nabavi i prati izvršenje ugovora. U 2014. je proveden jedan otvoreni postupak nabave nakon kojeg je zaključen ugovor o opskrbi električnom energijom u vrijednosti 444.228,83 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 iznosi 628.093,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i korištenje prihoda od komunalnog doprinosa, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.