



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA MOTOVUN-MONTONA

Pazin, listopad 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje proračuna	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2016.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2016.	12
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/17-02/60
URBROJ: 613-20-17-7

Pazin, 10. listopada 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE MOTOVUN-MONTONA ZA 2016.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Motovun-Montona (dalje u tekstu: Općina) za 2016.

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

Postupci revizije provedeni su od 3. svibnja do 10. listopada 2017.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. i ima status brdsko - planinskog područja. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 1 004 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13 i 147/14), Općina je razvrstana u III. skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 75 % i 100 % prosjeka Republike Hrvatske. Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2016. u općinskoj upravi je bilo šest zaposlenika i načelnik koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Općina nema proračunskih korisnika. Ima udjele u temeljnom kapitalu u osam trgovačkih društava, od kojih u komunalnom društvu 100,0 %, razvojnoj agenciji 6,0 %, drugom komunalnom društvu 3,18 %, društvu za izdavanje časopisa i periodičnih publikacija 2,47 %, a u preostala četiri trgovačka društva (društvu za javnu vodoopskrbu, istarskim autocestama, vodozaštitnom sustavu i vodoopskrbnom sustavu) ima manje od 1,39 % udjela u temeljnom kapitalu.

Tijela općine su općinsko vijeće i načelnik. Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. bio je načelnik Tomislav Pahović.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 25.238.950,00 kn. Tijekom 2016. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2016., prihodi i primici su planirani u iznosu 21.334.545,00 kn, što je manje za 3.904.405,00 kn ili 15,5 % u odnosu na proračun, rashodi i izdaci su planirani u iznosu 20.736.975,00 kn, što je manje za 4.501.975,00 kn ili 17,8 % u odnosu na proračun. Planirano je pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 597.570,00 kn. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na proračun se odnosi na manje planirane pomoći od međunarodnih institucija za 1.917.200,00 kn ili 20,6 % namijenjene za povrat kredita kojim je financirana izgradnja sustava javne odvodnje. U računu financiranja planirani su primici u iznosu 6.430.200,00 kn, te izdaci za otplatu dugoročnog kredita u iznosu 7.192.200,00 kn.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2016., prihodi i primici su ostvareni u iznosu 20.807.138,00 kn, što je za 527.407,00 kn ili 2,5 % manje od plana. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 20.452.942,00 kn, što je za 284.033,00 kn ili 1,4 % manje od plana. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2016. prihvaćen je na sjednici općinskog vijeća u ožujku 2017.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama prihodi i rashodi za 2017. su planirani u iznosu 9.161.500,00 kn, a za 2018. su planirani prihodi, te rashodi i izdaci u iznosu 6.196.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirani u razdoblju od 2016. do 2018. Plan razvojnih programa obuhvaća ciljeve i prioritete razvoja, mjere za ostvarivanje ciljeva, veze s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna te pokazatelje rezultata. Spomenutim planom vrijednosno značajnija sredstva u 2016. planirano je utrošiti za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda u iznosu 6.750.700,00 kn i rekonstrukciju crkve u iznosu 228.000,00 kn. Plan razvojnih programa usklađen je s Programom ukupnog razvoja Općine za razdoblje od 2014. do 2020. Izvještaji o ostvarenju plana razvojnih programa sastavni su dijelovi polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2016.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 20.807.138,00 kn, što je za 11.876.194,00 kn ili 133,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	2.106.876,00	3.113.396,00	147,8
2.	Pomoći	1.296.321,00	8.699.102,00	671,1
3.	Prihodi od imovine	680.008,00	621.564,00	91,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	549.120,00	622.238,00	113,3
5.	Prihodi od donacija	167.841,00	313.000,00	186,5
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.060.978,00	1.007.638,00	95,0
7.	Primici od zaduživanja	3.069.800,00	6.430.200,00	209,5
	Ukupno	8.930.944,00	20.807.138,00	233,0

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim prihodima i primicima imaju prihodi od pomoći u iznosu 8.699.102,00 kn ili 41,8 %, primici od zaduživanja u iznosu 6.430.200,00 kn ili 30,9 % te prihodi od poreza u iznosu 3.113.396,00 kn ili 15,0 %. Svi drugi prihodi (od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, donacija te prodaje nefinancijske imovine) iznose 2.564.440,00 kn i čine 12,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje prihoda od pomoći za 7.402.781,00 kn ili 571,1 %, primitaka od zaduživanja za 3.360.400,00 kn ili 109,5 % (zbog primljenog kredita) i prihoda od poreza za 1.006.520,00 kn ili 47,8 % (zbog više naplaćenog poreza na nekretnine i poreza na kuće za odmor).

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od: dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije za prijevoz putnika u javnom prometu, zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, spomeničke rente, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, boravišne pristojbe, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, vodnog doprinosa, doprinosa za šume, naknade za trajno korištenje grobnih mjesta, naknade za groblje, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, donacija, prodaje nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 17.343.718,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 83,3 %.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 3.113.396,00 kn, a odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 988.533,00 kn (sadržan je prihod od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija Javne vatrogasne postrojbe za koju je nositelj financiranja Grad Pazin s udjelom 49,29 %, a Općina sudjeluje u financiranju s udjelom 5,78 %), porez na promet nekretnina u iznosu 1.421.515,00 kn i općinske poreze (porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina) u iznosu 703.348,00 kn. Prirez porezu na dohodak uveden je po stopi od 1,0 %. Poslove utvrđivanja i naplate poreza obavlja, na temelju zaključenog ugovora, nadležni odjel Istarske županije (dalje u tekstu: Županija), osim poreza na javne površine čiju naplatu obavlja Jedinostveni upravni odjel Općine.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 8.699.102,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 7.827.174,00 kn, tekuće pomoći 688.405,00 kn i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije Javne vatrogasne postrojbe u iznosu 183.523,00 kn.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći u iznosu 7.170.247,00 kn primljene su od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za projekt izgradnje kanalizacijskog sustava za pročišćavanje otpadnih voda (dalje u tekstu: kanalizacijski sustav), sufinanciranog bespovratnim sredstvima iz IPARD programa, talijanske regije u iznosu 219.033,00 kn za obnovu crkve i Ministarstva kulture u iznosu 200.000,00 kn za obnovu renesansne kule te 126.705,00 kn za arheološka istraživanja na obnovi pročelja komunalne palače.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći u iznosu 384.015,00 kn primljene su od Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost za provedbu projekta energetski učinkovite i ekološke javne rasvjete, iz državnog proračuna u iznosu 198.946,00 kn na temelju odredbe članak 39. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2016. (Narodne novine 26/16, 111/16) prema kojoj se povrati poreza na dohodak po godišnjoj prijavi obveznicima poreza s područja posebne državne skrbi (prve, druge i treće skupine) te brdsko - planinskih područja vraćaju na teret prihoda koji pripada državnom proračunu i iz županijskog proračuna u iznosu 76.264,00 kn za provedeni projekt međugranične suradnje financiran iz sredstava Europske unije (projekt je završen 2015.).

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 621.564,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od nefinancijske imovine i to od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 242.809,00 kn, zakupa poslovnih prostora 190.046,00 kn, naknade za koncesije za prijevoz putnika u javnom prometu 147.336,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada 20.256,00 kn i najma opreme 11.000,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 622.238,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 253.492,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 137.078,00 kn, naknade za groblje u iznosu 35.969,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 35.026,00 kn, naknade šteta u iznosu 30.694,00 kn, naknade za troškove procjena nekretnina u iznosu 19.600,00 kn, prodaje parkirnih karata u iznosu 18.000,00 kn i naknade za trajno korištenje grobnih mjesta u iznosu 14.360,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 313.000,00 kn. Odnose se na donaciju od trgovačkog društava koje je doniralo opremu za uređenje dječjeg igrališta u vrijednosti 300.000,00 kn, novčanu donaciju od trgovačkog društva u iznosu 10.000,00 kn za sanaciju oborinske odvodnje, te novčanu donaciju fizičke osobe u iznosu 3.000,00 kn za uređenje dječjeg igrališta.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.007.638,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 796.131,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Općine 140.952,00 kn, prodaje građevinskih objekata 43.221,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 27.334,00 kn. Prodaja nekretnina je obavljena na temelju provedenih javnih natječaja. Početne cijene određene su prema procjeni ovlaštenog sudskog vještaka građevinske struke.

Primici od zaduživanja su ostvareni u iznosu 6.430.200,00 kn. Odluku o dugoročnom zaduživanju donijelo je općinsko vijeće u travnju 2015. Uz suglasnost Ministarstva financija, Općina se u srpnju 2015. dugoročno zadužila za financiranje projekta izgradnje kanalizacijskog sustava za pročišćavanje otpadnih voda iz IPARD programa mjera 301. Nakon provedenog postupka nabave, s odabranom poslovnom bankom, zaključen je ugovor u iznosu 9.500.000,00 kn, ugovorena kamatna stopa iznosi 3,18 % godišnje, s rokom otplate deset godina i početkom otplate 18 mjeseci od prijenosa kredita u otplatu. Ugovoreni rok korištenja kredita bio je 30. rujna 2016. Kredit je u cijelosti iskorišten za podmirivanje obveza prema dobavljačima koji su obavljali radove na izgradnji kanalizacijskog sustava.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 20.452.942,00 kn, što je za 10.908.336,00 kn ili 114,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	740.517,00	743.030,00	100,3
2.	Materijalni rashodi	3.224.827,00	3.267.110,00	101,3
3.	Financijski rashodi	138.940,00	247.991,00	178,5
4.	Subvencije	27.293,00	450,00	1,6
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	785.600,00	741.726,00	94,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	349.199,00	376.545,00	107,8
7.	Drugi rashodi	474.337,00	552.387,00	116,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.803.893,00	7.332.256,00	192,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	7.191.447,00	-
	Ukupno	9.544.606,00	20.452.942,00	214,3
	Višak prihoda i primitaka	0,00	354.196,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	613.662,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima i izdacima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.332.256,00 kn ili 35,8 %, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 7.191.447,00 kn ili 35,2 % i materijalni rashodi u iznosu 3.267.110,00 kn ili 16,0 %. Preostali rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi) iznose 2.662.129,00 kn ili 13,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova koji u 2015. nisu bili ostvareni, a u 2016. su ostvareni u iznosu 7.191.447,00 kn (glavnica kredita u iznosu 7.170.247,00 kn te povećanje temeljnog kapitala trgovačkog društva u vlasništvu Općine u iznosu 20.000,00 kn i agenciji u suvlasništvu Općine u iznosu 1.200,00 kn), povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 3.528.363,00 kn ili 92,8 % (zbog rashoda za izgradnju kanalizacijskog sustava sredstvima dobivenim iz IPARD programa) i povećanje financijskih rashoda za 109.051,00 kn ili 78,5 % (zbog povećanja kamata na primljeni kredit).

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 743.030,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 590.844,00 kn, doprinose na plaće 101.624,00 kn i druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, božićnica, dar djetetu, otpremnine i drugo) u iznosu 50.562,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 3.267.110,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.453.604,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 367.088,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 328.995,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 117.423,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.353.195,00 kn (obavljanje komunalnih djelatnosti 551.382,00 kn, investicijsko održavanje dijela javne rasvjete 433.536,00 kn i održavanje građevinskih objekata, prijevoznih sredstava, opreme i drugo 368.277,00 kn), intelektualne i osobne usluge u iznosu 466.348,00 kn (od čega se 211.678,00 kn odnosi na usluge stručnog i arheološkog nadzora te usluge koordinatora na projektu rekonstrukcije i izgradnje kanalizacijskog sustava) i ostale usluge u iznosu 196.872,00 kn (od čega se 116.930,00 kn odnosi na arheološka istraživanja pri izvođenju radova na obnovi pročelja komunalne palače).

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajniji se odnose na organizaciju raznih manifestacija (Dan Općine, Festival terana i tartufa, Fešta od fruti, manifestacija Veli Jože u Motovunu) u iznosu 158.780,00 kn, naknade za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 96.126,00 kn, reprezentaciju u iznosu 46.412,00 kn, te premije osiguranja (imovine, prijevoznih sredstava) u iznosu 25.481,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju se odnose na rashode za materijal za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 144.677,00 kn (od čega se 108.823,00 kn odnosi na materijal za održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete) i rashode za električnu energiju u iznosu 140.250,00 kn (od čega se na utrošak električne energije za javnu rasvjetu odnosi 46.449,00 kn).

Vrijednosno značajniji rashodi za naknade troškova zaposlenima su rashodi za naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 72.054,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 247.991,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na kamate (interkalarne i redovne) u iznosu 173.570,00 kn za primljeni kredit od poslovne banke.

Rashodi za pomoći dane unutar općeg proračuna su ostvareni u iznosu 741.726,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na pomoći dane Gradu Pazinu za sufinanciranje rada dječjeg vrtića u iznosu 447.209,00 kn, javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu 249.793,00 kn, gradskoj knjižnici u iznosu 16.221,00 kn i hitnoj medicinskoj pomoći iznad standarda u iznosu 13.980,00 kn. Pomoći su ostvarene na temelju zaključenih sporazuma i ugovora o financiranju te programa javnih potreba za 2016.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 376.545,00 kn, a odnose se na stipendije i školarine u iznosu 198.060,00 kn, pomoći za podmirenje troškova stanovanja, prehrane, odgoja i obrazovanja, jednokratne naknade u iznosu 120.044,00 kn, nabavu božićnih poklon paketa (za umirovljenike, nezaposlene i socijalne slučajeve) u iznosu 45.973,00 kn i sufinanciranje pružanja usluge pomoći u kući u iznosu 12.468,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju donesenih programa javnih potreba za 2016., odluke o socijalnoj skrbi, zaključenih ugovora te pojedinačnih odluka i rješenja načelnika.

Drugi rashodi ostvareni u iznosu 552.387,00 kn se odnose na tekuće donacije (udrugama i političkim strankama, zdravstvenim organizacijama, sportskim društvima, nacionalnim manjinama, zakladama, turističkoj zajednici te Područnoj vatrogasnoj zajednici i Vatrogasnoj zajednici Istarske županije) u iznosu 317.218,00 kn, kapitalne donacije (vjerskoj zajednici - biskupiji za sanaciju crkve i Domu zdravlja za sufinanciranje nabave vozila) u iznosu 230.224,00 kn i kapitalnu pomoć komunalnom društvu u iznosu 4.945,00 kn za sufinanciranje nabave mobilnog reciklažnog dvorišta.

Donacije i pomoći su dodijeljene na temelju programa javnih potreba za 2016., zaključenih ugovora i sporazuma o sufinanciranju. Političkim strankama su sredstva za redovno financiranje doznačena prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 i 93/16), a Područnoj vatrogasnoj zajednici i Vatrogasnoj zajednici Istarske županije prema odredbama Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 139/04 - pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 7.332.256,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na izgradnju kanalizacijskog sustava (financirano sredstvima iz IPARD programa) u iznosu 6.751.951,00 kn, nabavu opreme (oprema za dječje igralište, računala) u iznosu 310.937,00 kn i dodatna ulaganja na renesansnoj kuli u iznosu 131.251,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 7.191.447,00 kn. Odnose se na izdatke za otplatu glavnice kredita primljenog od poslovne banke u iznosu 7.170.247,00 kn i izdatke za dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru u iznosu 21.200,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 354.196,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 597.570,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 243.374,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 65.770.558,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	52.192.609,00	57.850.992,00	110,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	33.476.121,00	32.516.456,00	97,1
1.2.	Građevinski objekti	15.141.255,00	21.533.033,00	142,2
1.3.	Postrojenja i oprema	387.739,00	566.052,00	146,0
1.4.	Prijevozna sredstva	750,00	0,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	3.186.744,00	3.235.451,00	101,5
2.	Financijska imovina	7.643.397,00	7.919.566,00	103,6
2.1.	Novčana sredstva	83.993,00	389.985,00	464,3
2.2.	Ostala potraživanja	1.567,00	0,00	-
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	5.758.060,00	5.779.260,00	100,4
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.621.593,00	1.572.572,00	97,0
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	178.184,00	177.749,00	99,8
	Ukupno imovina	59.836.006,00	65.770.558,00	109,9
3.	Obveze	3.746.582,00	2.956.764,00	78,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	556.659,00	620.580,00	111,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	120.123,00	6.431,00	5,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	3.069.800,00	2.329.753,00	75,9
4.	Vlastiti izvori	56.089.424,00	62.813.794,00	112,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	59.836.006,00	65.770.558,00	109,9
	Izvanbilančni zapisi	24.469,00	0,00	-

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 32.516.456,00 kn i građevinskih objekata u iznosu 21.533.033,00 kn, (javna odvodnja u iznosu 9.310.830,00 kn, starogradske zidine 8.626.115,00 kn, galerija 1.422.677,00 kn, javna rasvjeta 808.491,00 kn, groblje 709.191,00 kn, parkiralište 491.926,00 kn i bočalište 163.803,00 kn). U okviru građevinskih objekata vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje vrijednosti kanalizacijskog sustava (javna odvodnja) u iznosu 6.751.951,00 kn ili 178,5 %.

Udjeli u glavnici u iznosu 5.779.260,00 kn se odnose na udjele u temeljnom kapitalu osam trgovačkih društava.

Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 1.750.321,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.572.572,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 177.749,00 kn. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.731.319,00 kn ili 98,9 % ukupnih potraživanja.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 2.956.764,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 620.580,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.431,00 kn i obveze za kredite i zajmove u iznosu 2.329.753,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manje su za 789.818,00 kn ili 21,1 % zbog otplate obroka glavnice kredita. Obveze za kredite i zajmove se odnose na dugoročni kredit iz 2015. za financiranje izgradnje kanalizacijskog sustava (IPARD program). Prema analitičkim evidencijama obveza i Izvještaju o obvezama, dospjele obveze iznose 212.023,00 kn ili 7,2 %, a nedospjele 2.744.741,00 kn ili 92,8 % ukupnih obveza. Do konca ožujka 2017. plaćene su obveze iz prethodne godine u iznosu 236.670,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima je početkom 2016. iskazana suglasnost za zaduživanje dana prethodnih godina Područnoj vatrogasnoj zajednici Grada Pazina za nabavu vatrogasne opreme. Tijekom 2016. kredit za nabavu vatrogasne opreme je otplaćen.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

Područja revizije 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. U postupku revizije provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine i provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama. Obavljeni su razgovori s načelnikom Općine, pročelnicom jedinstvenog upravnog odjela i drugim zaposlenicima Općine te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2016.

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

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

1. Izvršenje naloga revizije za 2009.

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti, opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti su se odnosili na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- obavljen je cjelovit popis imovine i obveza
- potraživanja, rashodi i dane suglasnosti iskazane su u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
- ugovori o zakupu poslovnog prostora dostavljeni su nadležnoj Poreznoj upravi
- poduzimane su mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda
- donesen je plan nabave za 2016.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- komunalne djelatnosti nisu obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i općinske odluke
- u poslovnim knjigama stanje imovine (zemljište, poslovni prostori, stanovi, groblja) nije evidentirano na propisanim računima iz računskog plana.

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

1.2. Općina je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da se radi o propustu administrativne službe te će u najskorije vrijeme poduzeti potrebne aktivnosti da se uredi obavljanje komunalne djelatnosti i evidencija imovine.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju se odnose na vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje i iskazivanje imovine te financijske izvještaje.

- Poslovne knjige

Općina je ustrojila analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine. Međutim, analitički računi ne prate stanje pojedine imovine pojedinačno po vrstama, količini i vrijednosti (svako sredstvo nema svoj inventarni broj već jedno sredstvo ima više inventurnih brojeva).

Ustrojena je evidencija putnih naloga i evidencija korištenja privatnog automobila za službene svrhe u mjestu rada i/ili udaljenosti do 30 km od mjesta rada (evidencija loko vožnje). Iz navedenih evidencija razvidno je da se tijekom 2016. nisu izdavali putni nalozi za svako službeno putovanje privatnim automobilom preko 30 km u jednom smjeru. Za korištenje privatnog automobila u službene svrhe tijekom 2016. obračunavana je i isplaćena naknada u visini 2,00 kn po km. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14 i 137/15), koji se primjenjivao u 2016., izdaci za službena putovanja, između kojih i naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Skreće se pozornost da je u siječnju 2017. stupio na snagu novi Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16) te da je u veljači 2017. stupio na snagu novi Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17), koji na isti način određuje navedeno.

Evidencija primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata nije ustrojena. Odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), između ostalog je propisano da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Nadalje, navedenim člankom Pravilnika je propisano da proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima i analitičko knjigovodstvo financijske imovine primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima).

Državni ured za reviziju nalaže vođenje analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) na način da svaka pojedinačna imovina ima jedan inventurni broj te ustrojiti evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže se izdavanje putnog naloga za svako korištenje privatnog automobila u službene svrhe u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

- Evidentiranje imovine i financijski izvještaji

Koncem 2016. u okviru nefinancijske imovine je iskazana vrijednost građevinskih objekata u iznosu 21.533.033,00 kn i ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 2.843.047,00 kn.

Imovina u vrijednosti 1.055.901,00 kn nije evidentirana na propisanim računima Računskog plana. U okviru ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja iskazana je dugotrajna imovina koja je u vlasništvu Općine. Odnosi se na lokalne ceste, javnu rasvjetu, oborinsku odvodnju, stanove i groblja čija vrijednost koncem godine iznosi 908.366,00 kn te na prostorne planove vrijednosti 147.535,00 kn. Navedena ulaganja su trebala biti evidentirana na računima građevinskih objekata i nematerijalne proizvedene imovine.

Za građevinske objekte nabavne vrijednosti 9.281.844,00 kn koji se odnose na ulaganja u obnovu starogradskih zidina, parkiralište i bočalište te za imovinu u vrijednosti 1.055.901,00 kn koja je evidentirana u okviru ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja nije obračunavan ispravak vrijednosti od vremena kada je imovina stavljena u uporabu. Da je obavljen ispravak vrijednosti, navedena imovina bi u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima bila evidentirana i iskazana u iznosu 21.196.782,00 kn što je manje za 3.179.298,00 kn ili 15,0 %.

Navedeni način iskazivanja imovine utjecao je na strukturu i vrijednost nefinancijske imovine u financijskim izvještajima. Prema odredbama članaka 17., 19. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina, obveze i izvori vlasništva određuju financijski položaj proračuna, odnosno proračunskih korisnika, imovina se klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti, a vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom. Osnovica za otpis dugotrajne imovine je njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost), odnosno procijenjena vrijednost. Računskim planom proračuna utvrđene su bročane 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.

U Bilješkama sastavljenim uz financijske izvještaje nije navedeno stanje i rok dospjeća dugoročnog kredita, pregled dospjelih kamata na primljeni kredit, sudski sporovi u tijeku te ostali ugovorni odnosi koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17), obvezne Bilješke uz Bilancu jesu pregledi stanja i rokova dospjeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih zajmova i financijskih najмова (leasing), pregled dospjelih kamata na kredite i zajmove, te ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati imovinu na propisanim računima računskog plana te obavljati obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također se nalaže Bilješke uz financijske izvještaje sastavljati u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. *Općina je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da će ustrojiti i voditi analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti na način da svaka pojedinačna imovina ima jedan inventurni broj, imovinu će evidentirati na propisanim računima te će obračunati ispravak vrijednosti za navedenu imovinu i ustrojiti evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata. U vezi s izdavanjem putnih naloga za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, navodi (uz predočenje dokumentacije) da se od ožujka 2017. ispravno ispunjavaju putni nalozi.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 20.452.942,00 kn, a vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.332.256,00 kn ili 35,8 %, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 7.191.447,00 kn ili 35,2 % i materijalni rashodi u iznosu 3.267.110,00 kn ili 16,0 %. Utvrđene nepravilnosti se odnose na rashode za zaposlene, tekuće donacije i komunalne djelatnosti.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 743.030,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 590.844,00 kn, doprinose na plaće 101.624,00 kn i druge rashode za zaposlene 50.562,00 kn.

Plaće su obračunane prema donesenim unutarnjim aktima i rješenjima o rasporedu na radna mjesta. Masa sredstava za plaće zaposlenika u općinskoj upravi je veća od propisane odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Prema odredbama navedenog Zakona, masa sredstava za plaće ne smije iznositi više od 20,0 % prihoda poslovanja lokalne jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjениh za prihode pomoći i donacija, sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu te ostvarene s osnova dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Prema navedenom, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća iznosila je 667.201,00 kn, a masa sredstava za plaće isplaćena u 2016. bila je 692.468,00 kn, odnosno veća za 25.267,00 kn ili 3,8 %.

U okviru drugih rashoda za zaposlene, rashodi u iznosu 4.844,00 kn se odnose na plaćanje polovice dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja ugovorenog na temelju zaključenih policia dodatnog zdravstvenog osiguranja s osiguravateljem. Police su ugovorene za pet zaposlenika u visini 1.548,00 kn godišnje premije po zaposleniku. Police su zaključene u travnju 2015. s rokom do travnja 2018. Tijekom 2015. i 2016. polovicu ugovorene cijene plaćala je izravno Općina iz proračunskih sredstava, a polovicu zaposlenici sami. Općina svojim unutarnjim aktima nije propisala mogućnost isplate navedenih naknada odnosno premije osiguranja. Premija osiguranja predstavlja drugi dohodak. Općina nije obračunala i uplatila porez na dohodak i doprinose za zaposlenike za koje su zaključene police dodatnog zdravstvenog osiguranja. Odredbama članka 5. i 14. Zakona o porezu na dohodak, propisano je da se premije osiguranja koje poslodavci plaćaju za svoje radnike po osnovi životnog osiguranja, dopunskog, dodatnog i privatnoga zdravstvenog osiguranja, dobrovoljnog mirovinskog osiguranja iznad propisanog iznosa i osiguranja imovine, smatraju primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) i dohotkom koji se oporezuje.

U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16) i u veljači 2017. novi Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17), koji, između ostalog, uređuju oporezivanje dohotka.

Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna i isplate plaće zaposlenicima u dijelu koji se odnosi na masu sredstava za plaće postupiti u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nadalje, nalaže se isplatiti samo naknade koje su propisane unutarnjim aktima Općine. Državni ured za reviziju nalaže za sve primitke od nesamostalnog rada, koji se smatraju dohotkom, obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

- Tekuće donacije

U okviru ostalih rashoda ostvareni su rashodi za tekuće donacije u iznosu 260.820,00 kn, a odnose se na donacije udrugama i sportskim društvima te turističkoj zajednici. Sredstva su doznačena na temelju donesenih programa javnih potreba te objavljenih javnih poziva za predlaganje programa.

Prema odredbama Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu financirati programe i projekte od interesa za opće dobro u Republici Hrvatskoj koje provode udruge. Odredbama članaka 32. i 33. Zakona o udrugama, propisani su način i uvjeti financiranja programa i projekata iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U ožujku 2015. na temelju spomenutog Zakona donesena je Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koju 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 u potpunosti primjenjivala odredbe Zakona i Uredbe. Općim aktima nije propisala kriterije, mjerila i procedure za dodjelu donacija, s udrugama nisu zaključeni ugovori o financiranju (osim kod pojedinih udruga) te nije utvrđen jedinstven način kontrole namjenskog utroška sredstava (opisno i financijsko izvještavanje te provjera na licu mjesta pri terenskom posjetu korisnika). S pojedinim korisnicima, s kojima su zaključeni ugovori o financiranju, ugovorena je obveza izvješćivanja o namjenskom utrošku sredstava, pa su oni i dostavili izvješće o utrošku sredstava. Korisnici s kojima nisu zaključeni ugovori izvješće o utrošku sredstava nisu dostavili.

Državni ured za reviziju nalaže propisati kriterije, mjerila i procedure za dodjelu donacija udrugama, zaključiti ugovore o financiranju te utvrditi način kontrole namjenskog utroška sredstava u skladu s odredbama Zakona o udrugama.

- Komunalne djelatnosti

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 717.304,00 kn.

U skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15), donesena je Odluka o komunalnim djelatnostima kojom su, između ostalog, utvrđene komunalne djelatnosti od lokalnog značaja za Općinu i način obavljanja komunalnih djelatnosti. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2016. i izmjene sadrže djelatnosti s iskazom financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa i naznakom izvora financiranja te opisom poslova održavanja, ali ne sadrže opseg poslova održavanja po djelatnostima, odnosno pojedinačni opis količine. Odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da se programom održavanja obvezno utvrđuje i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima.

Obavljanje komunalne djelatnosti, koje se odnose na održavanje javnih površina (dječjeg igrališta) u iznosu 111.508,00 kn i održavanje zelenih površina u iznosu 42.815,00 kn, nije povjereno prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odredbama općinske Odluke o komunalnim djelatnostima već izravnim ugovaranjem (bez provedenih postupaka i zaključenih ugovora). Odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu je propisano da komunalne djelatnosti mogu obavljati, između ostalog, pravne i fizičke osobe na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora, te donosi odluku o izboru osobe s kojom će izvršno tijelo zaključiti ugovor o povjeravanju komunalnih poslova s propisanim elementima. Općinskom odlukom definiran je način obavljanja komunalnih djelatnosti, između ostalog i ugovorom o povjeravanju poslova, a odluku o izboru osobe donosi općinsko vijeće, nakon provedenog postupka javnog natječaja ili prikupljanja ponuda.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture planirati sredstva samo za komunalne djelatnosti utvrđene Zakonom o komunalnom gospodarstvu odnosno općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima, a uz opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, utvrditi i opseg poslova održavanja po djelatnostima. Također, nalaže komunalne djelatnosti povjeravati prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i općinske Odluke o komunalnim djelatnostima.

- 3.2. *Općina je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je u 2017. jedan zaposlenik otišao u mirovinu te se očekuje da će masa sredstava za plaću biti u propisanim okvirima. Nadalje, u vezi s isplatom naknada za dobrovoljno zdravstveno osiguranje ugovorenog na temelju zaključenih polica dodatnog zdravstvenog osiguranja s osiguravateljem, navodi da će što prije urediti prava svih zaposlenika Općine te porezne obveze uskladiti s propisima. Također, u vezi s propisivanjem kriterija, mjerila i procedura za dodjelu donacija udrugama, zaključivanje ugovora o financiranju te utvrđivanje načina kontrole namjenskog utroška sredstava, navodi da je navedeno uređeno i provedeno u 2017. Također, u vezi s obavljanjem komunalnih djelatnosti koje nije povjereno u skladu s propisima, navodi da se radilo o hitnoj intervenciji, a sljedeći program održavanja komunalne infrastrukture će urediti na propisani način.*

4. Javna nabava

- 4.1. Plan nabave za 2016. i dvije izmjene i dopune su doneseni i objavljeni na mrežnim stranicama Općine i službenim novinama u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), koji je bio na snazi do 31. prosinca 2016. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma je ustrojen i sadrži propisane podatke te je objavljen na mrežnim stranicama Općine.

Prema statističkom izvještaju o javnoj nabavi za 2016., nabavljene su robe, usluge i radovi ukupne vrijednosti 1.627.140,08 kn, s porezom na dodanu vrijednost što se u potpunosti odnosi na nabavu roba i usluga do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (bagatelnu nabavu).

Posljednjim izmjenama i dopunama plana nabave za 2016. ukupan iznos procijenjenih vrijednosti nabave (bez poreza) iznosi 8.214.669,66 kn, od čega se 6.615.160,00 kn odnosi na procijenjenu vrijednost nabave za koju je postupak nabave proveden u 2014. U izmjenama plana nabave, u odnosu na osnovni plan, nisu vidljivo naznačene promjene koje se odnose na planiranu i procijenjenu vrijednost nabave. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu, kojim planira nabave koje će provesti u toj godini. Također, navedenom odredbom je propisano da sve izmjene i dopune plana moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na plan.

Za električnu energiju u vrijednosti 78.139,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), nisu provedeni propisani postupci nabave već je nabava obavljena izravnim ugovaranjem. Prema odredbama općinske Odluke o provedbi postupaka bagatelne nabave (iz siječnja 2014.) i Pravilnika o provedbi jednostavne nabave roba, radova i usluga (iz veljače 2017.) nabavu usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn naručitelj provodi upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta.

U siječnju 2017. stupio je snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), kojim se, između ostalog, uređuju plan nabave i postupci nabave.

Državni ured za reviziju nalaže izmjene i dopune podataka u izmjenama plana nabave vidljivo naznačiti u odnosu na osnovni plan i planom nabave planirati samo nabave koje će se provoditi u godini za koju je donesen. Nalaže postupke nabave električne energije provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi jednostavne nabave roba, radova i usluga.

- 4.2. *Općina je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje će poduzeti potrebne aktivnosti da se propusti što prije uklone.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - revizijom obavljenom za 2009., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na povjeravanje pojedinih komunalnih djelatnosti i evidentiranje imovine na propisanim računima računskog plana, ponovljene su u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - za građevinske objekte ukupne nabavne vrijednosti 9.281.844,00 kn i za ulaganja na tuđoj imovinu radi prava korištenja ukupne nabavne vrijednosti 1.055.901,00 kn nije obračunavan ispravak vrijednosti, zbog čega je vrijednost imovine u financijskim izvještajima iskazana u većem iznosu za 3.179.298,00 kn ili 15,0 % (točka 2. Nalaza)
 - rashodi za tekuće donacije su ostvareni u iznosu 260.820,00 kn. Općina nije propisala uvjete, kriterije, mjerila i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa i namjenskog utroška sredstava; Komunalne djelatnosti koje se odnose na održavanje javnih površina i održavanje zelenih površina za koje su rashodi ostvareni u iznosu 154.323,00 kn, povjerene su izravnim ugovaranjem, a trebalo je provesti javni natječaj ili postupak prikupljanja ponuda (točka 3. Nalaza)
 - električna energija u vrijednosti 78.139,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost, nabavljena je od dobavljača izravnim ugovaranjem, a prema Odluci o provedbi postupaka bagatelne nabave, trebalo je uputiti pozive na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 1 004 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je koncem 2016. bilo šest zaposlenika i načelnik koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. bio je načelnik Tomislav Pahović. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 20.807.138,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 20.452.942,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 354.196,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka nakon korekcije rezultata u iznosu 597.570,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 243.374,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim приходima i primicima imaju prihodi od pomoći u iznosu 8.699.102,00 kn ili 41,8 %, primici od zaduživanja u iznosu 6.430.200,00 kn ili 30,9 % te prihodi od poreza u iznosu 3.113.396,00 kn ili 15,0 %. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 17.343.718,00 kn što čini 83,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Potraživanja koncem 2016. iznose 1.750.321,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.731.319,00 kn ili 98,9 %. Obveze koncem 2016. iskazane su u iznosu 2.956.764,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 212.023,00 kn ili 7,2 %. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima i izdacima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.332.256,00 kn ili 35,8 %, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 7.191.447,00 kn ili 35,2 % i materijalni rashodi u iznosu 3.267.110,00 kn ili 16,0 %. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2009., računovodstveno poslovanje, rashode i javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.