



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SVETI PETAR U ŠUMI

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.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2016.	10
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/17-02/59
URBROJ: 613-20-17-7

Pazin, 12. listopada 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SVETI PETAR U ŠUMI ZA 2016.

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 Sveti Petar u Šumi (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 12. 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. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 1 065 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 IV. skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 100 % i 125 % prosjeka Republike Hrvatske. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 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 i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem su koncem 2016. bila tri zaposlenika. Općina nema proračunskog korisnika. U proračunu Općine osigurana su sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija javne vatrogasne postrojbe.

U temeljnom kapitalu društva za proizvodnju i distribuciju vode Općina ima 1,8 % udjela, a društva za obavljanje komunalnih djelatnosti 1,2 % udjela. Općina ima manje od 1,0 % udjela u temeljnom kapitalu društva za javnu odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, društva za izdavačku djelatnost i društva za pripremu, izgradnju, održavanje i eksploataciju cesta.

Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. je bio načelnik Mario Bratulić, koji dužnost na koju je izabran obavlja bez zasnivanja radnog odnosa.

Planiranje i izvršenje proračuna

Donesen je proračun, odluka o izvršenju proračuna te izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.557.200,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna prihodi te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 3.690.500,00 kn, što je za 133.300,00 kn ili 3,7 % manje u odnosu na proračun. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na proračun se odnose na povećanje prihoda od imovine koji su izmjenama proračuna planirani više za 364.800,00 kn ili 834,8 % i smanjenje prihoda od prodaje zemljišta koji su izmjenama proračuna planirani za 463.600,00 kn ili 314,5 % manje u odnosu na proračun.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna Općine za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.577.812,00 kn, što je za 112.688,00 kn ili 3,1 % manje od planiranih, dok su rashodi i izdaci ostvareni u iznosu 3.580.985,00 kn, što je za 109.515,00 kn ili 3,0 % manje od planiranih.

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 za 2017. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 3.720.900,00 kn, a za 2018. u iznosu 3.794.300,00 kn.

Plan razvojnih programa kao sastavni dio proračuna Općine za 2016. je donesen koncem 2015. za trogodišnje razdoblje. Uz izmjene proračuna donesene su i izmjene plana razvojnih programa. Sadrži ciljeve i mjere razvoja, pokazatelje rezultata te je povezan s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Vrijednosno značajnija sredstva su planirana za modernizaciju postojeće javne rasvjete ekološki i energetski učinkovitom u iznosu 421.000,00 kn i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 236.500,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema 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 su ostvareni u iznosu 3.577.812,00 kn, što je za 1.779.831,00 kn ili 33,2 % manje 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	1.333.584,00	1.474.035,00	110,5
2.	Pomoći	2.900.785,00	731.317,00	25,2
3.	Prihodi od imovine	95.343,00	404.708,00	424,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	699.678,00	660.799,00	94,4
5.	Prihodi od donacija	80.373,00	42.500,00	52,9
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	71.880,00	117.460,00	163,4
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	146.993,00	-
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	176.000,00	0,00	-
	Ukupno	5.357.643,00	3.577.812,00	66,8

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 1.474.035,00 kn ili 41,2 %, prihodi od pomoći u iznosu 731.317,00 kn ili 20,4 % te upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade u iznosu 660.799,00 kn ili 18,5 %. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, donacija, ostali prihodi i prihod od prodaje zemljišta) iznose 711.661,00 kn i čine 19,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu se odnose na kapitalne pomoći iz sredstava predpristupnih fondova IPARD programa koje su prethodne godine ostvarene u iznosu 2.169.468,00 kn, a u tekućoj godini nisu ostvarene. Povećanje prihoda ostvareno je i kod prihoda od imovine za 309.365,00 kn ili 324,5 % zbog ostvarivanja prihoda od naknade za služnost (telekomunikacijska mreža).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva, pomoći, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, donacija te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 1.726.653,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 48,3 %.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu 1.474.035,00 kn se odnose na porez i pririz na dohodak u iznosu 1.338.488,00 kn, općinske poreze u iznosu 83.138,00 kn (porez na tvrtku 61.172,00 kn, porez na potrošnju 21.486,00 kn, porez na kuće za odmor 480,00 kn) i porez na promet nekretnina u iznosu 52.409,00 kn. Uvedeni su svi propisani porezi. Pririz na dohodak iznosi 7,0 %. Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja nadležni odjel u Istarskoj županiji.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 731.317,00 kn i odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 534.190,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 197.127,00 kn. Kapitalne pomoći su primljene od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za provedbu zamjene postojeće javne rasvjete na području Općine energetske učinkovito i ekološkom rasvjetom u iznosu 384.190,00 kn i državnog proračuna za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 150.000,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći su primljene iz državnog proračuna i odnose se na pomoći izravnivanja za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 159.727,00 kn i županijskog proračuna za održavanje manifestacije u iznosu 35.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od imovine u iznosu 396.936,00 kn se odnose na prihode od nefinancijske imovine, ostvareni od osnivanja prava služnosti (telekomunikacijska mreža) u iznosu 379.800,00 kn i zakupa poslovnog prostora u iznosu 17.136,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 660.799,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 471.512,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 98.687,00 kn, prihode od grobnih mjesta u iznosu 50.710,00 kn, naknadu režijskih troškova (za utrošenu struju i vodu) od dvije pravne osobe u iznosu 23.925,00 kn i boravišnu pristojbu u iznosu 11.838,00 kn.

Prihodi od donacija u iznosu 42.500,00 kn se odnose na tekuće donacije pravnih osoba za održavanje manifestacije.

Prihodi od kazni i ostali prihodi ostvareni su u iznosu 117.460,00 kn i odnose se na prihode od uplata vanjskih izlagača za najam štandova te prihode od prodaje ulaznica, hrane i pića povodom održavanja manifestacije.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 146.993,00 kn se odnose na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 140.100,00 kn i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 6.893,00 kn. Gospodarenje građevinskim zemljištem i drugim nekretninama u vlasništvu Općine se provodi na temelju Odluke o načinu, uvjetima i postupku raspolaganja imovinom u vlasništvu Općine iz lipnja 2010. Za prodaju građevinskog zemljišta proveden je javni natječaj. Početne cijene je utvrdila komisija za procjenu imovine.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 3.580.985,00 kn, što je za 1.810.735,00 kn ili 33,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu zbog manje ostvarenih izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova te ostalih rashoda.

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	308.118,00	308.118,00	100,0
2.	Materijalni rashodi	976.792,00	1.579.864,00	161,7
3.	Financijski rashodi	84.531,00	28.288,00	33,5
4.	Subvencije	4.900,00	0,00	-
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0,00	774.213,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	108.341,00	134.984,00	124,6
7.	Ostali rashodi	960.824,00	235.084,00	24,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	142.892,00	344.434,00	241,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.805.322,00	176.000,00	6,3
	Ukupno	5.391.720,00	3.580.985,00	66,4
	Manjak prihoda i primitaka	34.077,00	3.173,00	9,3

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu 1.579.864,00 kn ili 44,1 %, pomoći u iznosu 774.213,00 kn ili 21,7 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 344.434,00 kn ili 9,6 % te rashodi za zaposlene u iznosu 308.118,00 kn ili 8,6 %. Preostali rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi) te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 574.356,00 kn i čine 16,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu se odnose na smanjenje ostalih rashoda za 725.740,00 kn ili 75,5 % te povećanja pomoći u iznosu 774.213,00 kn zbog evidentiranja pomoći tijekom 2015. unutar računa ostalih rashoda, a u 2016. unutar računa pomoći, povećanja materijalnih rashoda za 603.072,00 kn ili 61,7 % zbog povećanja pojedinih rashoda za usluge (naknade za energetske usluge i naknade za zastupanje u postupku naplate naknade za pravo služnosti na javnim površinama) te povećanja rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 201.542,00 kn ili 141,0 % zbog većih ulaganja u javnu rasvjetu i asfaltiranje nerazvrstanih cesta.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 308.118,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 256.500,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 44.118,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 7.500,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 1.579.864,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 710.895,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 534.442,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 325.501,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 9.026,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji se odnose na naknadu za energetske usluge u iznosu 413.775,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu 150.689,00 kn.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajniji se odnose na rashode financiranja prigodne manifestacije u iznosu 271.032,00 kn i bruto naknade načelniku i zamjeniku načelnika koji dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 106.126,00 kn. Unutar rashoda za materijal i energiju vrijednosno najznačajniji su rashodi za energiju u iznosu 98.815,00 kn i nabavu led rasvjetnih tijela za proširenje javne rasvjete u iznosu 97.500,00 kn.

Vrijednosno značajniji financijski rashodi su ostvareni za plaćanje naknade za poslove utvrđivanja, evidentiranja i naplate općinskih poreza nadležnom odjelu u Istarskoj županiji u iznosu 10.098,00 kn i usluge platnog prometa u iznosu 9.504,00 kn.

Pomoći su ostvarene u iznosu 774.213,00 kn i odnose se na sufinanciranje plaća zaposlenika dječjeg vrtića – proračunskog korisnika druge jedinice lokalne samouprave u iznosu 538.982,00 kn, decentraliziranih funkcija vatrogastva (pomoći izravnivanja i iznad minimalnog standarda) u iznosu 227.320,00 kn, nabave kombi vozila za Istarske domove zdravlja u iznosu 4.579,00 kn i glazbenog odjela osnovne škole u iznosu 3.332,00 kn. Pomoći su ostvarene na temelju programa javnih potreba, te zaključenih sporazuma za sufinanciranje dječjeg vrtića, glazbenog odjela osnovne škole i nabave kombi vozila.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni u iznosu 134.984,00 kn se odnose na stipendije i školarine u iznosu 60.400,00 kn, pomoć obiteljima i kućanstvima u iznosu 39.584,00 kn te naknade za novorođenu djecu u iznosu 35.000,00 kn. Ostvarene su na temelju Odluke o socijalnoj skrbi i zdravstvenoj zaštiti iz 2005., izmjene odluke iz prosinca 2013. te programa javnih potreba u područjima školstva i obrazovanja i socijalno zdravstvenih potreba.

Vrijednosno značajniji ostali rashodi se odnose na tekuće donacije u sportu u iznosu 84.451,00 kn, financiranje redovne djelatnosti Područne vatrogasne zajednice u iznosu 30.000,00 kn, sufinanciranje djelatnosti gradske knjižnice u iznosu 25.492,00 kn, tekuće donacije udruzi umirovljenika u iznosu 14.478,00 kn, zdravstvenim organizacijama u iznosu 14.874,00 kn te sufinanciranje djelatnosti Turističke zajednice središnje Istre u iznosu 9.900,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju programa javnih potreba u sportu i u području socijalno zdravstvenih potreba.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na sanaciju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 232.046,00 kn, izgradnju vodovodne mreže i javne rasvjete u iznosu 52.242,00 kn i kupnju građevinskog zemljišta u iznosu 23.231,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu 176.000,00 kn se odnose na otplatu glavnice primljenog kratkoročnog kredita za tekuću likvidnost (za plaćanje obveza dobavljačima) iz prethodne godine u iznosu 200.000,00 kn. Kredit je vraćen tijekom 2015. u iznosu 24.000,00 kn i u 2016. u iznosu 176.000,00 kn te su plaćene kamate u ukupnom iznosu 9.462,00 kn (od čega u 2016. u iznosu 5.842,00 kn).

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.173,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 498.324,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 501.497,00 kn. Prema odluci vijeća iz travnja 2017., manjak prihoda i primitaka u iznosu 140.000,00 kn planira se pokriti u 2017. naplatom prihoda iz prethodnih godina, a razliku u iznosu 361.497,00 kn prihodima od poreza na promet nekretnina tijekom 2018. i 2019.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 3.902.170,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, te 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	3.199.637,00	3.262.662,00	102,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	107.200,00	130.431,00	121,7
1.2.	Građevinski objekti	3.002.582,00	3.059.172,00	101,9
1.3.	Postrojenja i oprema	80.540,00	67.727,00	84,1
1.4.	Prijevozna sredstva	4.315,00	332,00	7,7
1.5.	Druga nefinancijska imovina	5.000,00	5.000,00	100,0
2.	Financijska imovina	680.667,00	639.508,00	94,0
2.1.	Novčana sredstva	94.174,00	109.108,00	115,9
2.2.	Ostala potraživanja	163.058,00	159.727,00	98,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	423.435,00	370.673,00	87,5
	Ukupno imovina	3.880.304,00	3.902.170,00	100,6
3.	Obveze	864.318,00	703.094,00	81,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	654.447,00	583.132,00	89,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	33.871,00	119.962,00	354,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	176.000,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	3.015.986,00	3.199.076,00	106,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	3.880.304,00	3.902.170,00	100,6
	Izvanbilančni zapisi	22.268,00	0,00	-

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost cesta u iznosu 3.059.172,00 kn, zemljišta 130.431,00 kn te postrojenja i opreme 67.727,00 kn.

Potraživanja koncem godine su iskazana u iznosu 530.400,00 kn. U okviru potraživanja netočno su iskazana potraživanja od pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 159.727,00 kn, jer su sredstva uplaćena na račun proračuna do konca 2016. Potraživanja u iznosu 370.673,00 kn se odnose na potraživanja za prihode poslovanja i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 52.762,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 265.001,00 kn.

Obveze koncem godine iznose 703.094,00 kn i manje su za 161.224,00 kn ili 18,7 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 583.132,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 119.962,00 kn. Nedospjele obveze iznose 454.831,00 kn i čine 64,7 %, a dospjele iznose 248.263,00 kn i čine 35,3 % ukupnih obveza. Do konca svibnja 2017. podmireno je 502.773,00 kn obveza iz 2016.

Izvanbilančni zapisi početkom godine u iznosu 22.268,00 kn se odnose na suglasnost danu prethodnih godina Područnoj vatrogasnoj zajednici za zaduživanje kod poslovne banke za nabavu vatrogasnih vozila i opreme. Kredit je u 2016. u potpunosti otplaćen.

U vrijeme obavljanja revizije u izvanbilančnim zapisima evidentirana je vrijednost ukupnih ulaganja za energetske usluge na temelju ugovora s dobavljačem o pružanju energetske usluge uštede električne energije za javnu rasvjetu u iznosu 1.107.500,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti 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 su provjerene poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih 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. Korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Obavljeni su razgovori sa 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, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

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

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 se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i javnu nabavu.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji nalog je u postupku izvršenja i prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u izvanbilančnoj evidenciji iskazana je suglasnost dana prethodnih godina Područnoj vatrogasnoj zajednici za zaduživanje
- prihodi od komunalne naknade korišteni su za propisane namjene
- rashodi su ostvareni do visine planiranih proračunom
- program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture doneseni su u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu
- kod nabave roba, radova i usluga postupljeno je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog u postupku izvršenja:

- revizijom za 2009. je utvrđeno da za potraživanja od komunalne naknade mjere naplatu nisu poduzimane; Ukupna potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 530.400,00 kn; U okviru potraživanja netočno su iskazana potraživanja od pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 159.727,00 kn, jer su sredstva uplaćena na račun proračuna do konca 2016. Dospjela potraživanja iznose 265.001,00 kn, od čega je do konca svibnja 2017. naplaćeno 99.722,00 kn; Potraživanja za komunalnu naknadu iznose 125.753,00 kn, od čega su u stečajnu masu prijavljena potraživanja od dvije pravne osobe u iznosu 88.294,00 kn; Potraživanja od komunalnog doprinosa iznose 9.463,00 kn;

Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u 2016. i u prethodnim godinama obveznicima su upućivane opomene, a u 2013. je za potraživanja od komunalne naknade provedena naplata ovršnim postupcima; Za potraživanja u iznosu 26.011,00 kn starosti od jedne do tri godine mjere naplate nisu poduzimane; Općina je obvezna poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih potraživanja; Pisane procedure za poduzimanje mjera i kontrolu naplate prihoda, nisu donesene; Iako donošenje procedura za naplatu potraživanja nije propisano zakonom, njihovo donošenje je u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- programom održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva za održavanje zgrada (odmarališta, zgrade općinske uprave, sportskih objekata) čiji rashodi su ostvareni u iznosu 42.326,00 kn koje nisu komunalne djelatnosti određene propisima o komunalnom gospodarstvu odnosno nisu djelatnosti od lokalnog značenja koje se smatraju komunalnom djelatnosti te nisu trebale biti planirane programom održavanja komunalne infrastrukture.

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

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je u 2013. provela ovršni postupak nakon čega većih dugovanja nije bilo te je smatrala kako su opomene dovoljna mjera za naplatu. Navodi da će u narednim godinama poduzimati učinkovitije mjere naplate potraživanja. Obrazlaže da će za pomoći izravnavanja decentraliziranih funkcija vatrogastva tražiti od Grada Pazina raniju dostavu podataka o ostvarenju financijskih sredstava za vatrogastvo kako bi ispravno evidentirala navedena potraživanja. Nadalje navodi da će do konca godine propisati proceduru za poduzimanje mjera naplate i kontrolu naplate prihoda. U vezi s donošenjem programa održavanja komunalne infrastrukture, navodi da će u narednim godinama navedenim programom planirati samo komunalne djelatnosti i djelatnosti od lokalnog značenja koje se smatraju komunalnim djelatnostima.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

U poslovnim knjigama nije evidentirana dugotrajna imovina koja se odnosi na groblje i dio poslovnih prostora Općine za koje nisu riješeni imovinsko pravni odnosi i čije vrijednosti nisu procijenjene.

Prema odredbi članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), groblja su komunalni objekti u vlasništvu Općine na čijem se području nalaze, a prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Skreće se pozornost na Uputu Ministarstva financija o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske iz studenoga 2013., prema kojoj su obveznici postupka procjene vrijednosti do sada neevidentirane imovine, između ostalih, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati aktivnosti radi rješavanja imovinsko pravnih odnosa, te procijeniti i u poslovnim knjigama evidentirati dugotrajnu imovinu koja do sada nije bila evidentirana.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u skladu s Uputama Ministarstva financija, nakon što se riješe imovinsko pravni odnosi, procijeniti i evidentirati navedenu imovinu u poslovne knjige.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 1 065 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel s tri zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je bio načelnik Mario Bratulić. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.577.812,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 3.580.985,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.173,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 498.324,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 501.497,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 1.474.035,00 kn ili 41,2 %, prihodi od pomoći u iznosu 731.317,00 kn ili 20,4 % te upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade u iznosu 660.799,00 kn ili 18,5 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 1.726.653,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 48,3 %. Ukupna potraživanja koncem godine iznose 530.400,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 56.093,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 370.673,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 159.727,00 kn. Dospjela potraživanja u iznosu 265.001,00 kn u cijelosti se odnose na potraživanja za prihode poslovanja. Ukupne obveze koncem godine iznose 703.094,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 161.224,00 kn ili 18,7 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 583.132,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 119.962,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 248.263,00 kn. Općina se prethodne godine zadužila kratkoročnim kreditom za tekuću likvidnost u iznosu 200.000,00 kn koji je tijekom 2016. u potpunosti vraćen. 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 ukupnim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu 1.579.864,00 kn ili 44,1 %, pomoći u iznosu 774.213,00 kn ili 21,7 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 344.434,00 kn ili 9,6 % te rashodi za zaposlene u iznosu 308.118,00 kn ili 8,6 %. Plan nabave je donesen i postupci nabave roba, radova i usluga su obavljani u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2016. sadrži bagatelne nabave u iznosu 831.516,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se na robe odnosi 168.834,00 kn, usluge 409.626,00 kn, a radove u iznosu 253.056,00 kn. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti i propusti nisu značajne, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.