



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SVETVINČENAT

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.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2016.	11
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

KLASA: 041-01/17-02/61  
URBROJ: 613-20-17-7

Pazin, 23. listopada 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE SVETVINČENAT 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 Svetvinčenat (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 23. 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 46 naselja s ukupno 2 202 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 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), Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu zaštitu 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 i vlastiti pogon. Koncem 2016. Općina je imala deset zaposlenika (od kojih tri u vlastitom pogonu) i dva dužnosnika (načelnik i zamjenik načelnika) koji dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno. Na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa bila je jedna osoba. Proračunski korisnik Općine je dječji vrtić u kojem je koncem 2016. bilo osam zaposlenika.

Općina ima udjele u temeljnom kapitalu sedam trgovačkih društava. U temeljnom kapitalu društva za održavanje i izgradnju, koje je u ožujku 2016. promijenilo djelatnost u društvo za održavanje, izgradnju i turistička agencija, ima 100,0 % udjela. U komunalnom društvu te društvima za obavljanje usluga prijevoza putnika u javnom prometu, javnu vodoopskrbu, obavljanje djelatnosti javne odvodnje te proizvodnju i distribuciju vode ima manje od 2,0 % udjela u temeljnom kapitalu. U glavnici društva brodograđevne djelatnosti ima 293 dionice.

Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. je bio načelnik Dalibor Macan.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Doneseni su proračun, odluka o izvršavanju proračuna, izmjena i dopuna proračuna te odluka o preraspodjeli sredstava unutar pojedinih skupina rashoda. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 12.786.000,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 11.115.000,00 kn. Planirano je pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.671.000,00 kn. Izmjenom proračuna iz prosinca 2016., prihodi i primici su planirani u iznosu 15.348.499,00 kn, što je za 2.562.499,00 kn ili 20,0 % više u odnosu na proračun, a rashodi i izdaci su planirani u iznosu 13.434.000,00 kn, što je za 2.319.000,00 kn ili 20,9 % više u odnosu na proračun te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.914.499,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na proračun odnosi se na primitke koji proračunom nisu planirani, a izmjenama proračuna planirani su u iznosu 1.000.000,00 kn (kratkoročno zaduživanje za osiguranje tekuće likvidnosti), kao i na izdatke koji su izmjenama u odnosu na proračun planirani više za 1.000.000,00 kn ili 56,9 % (povrat kratkoročne pozajmice za likvidnost).

Prema podacima iz Izvještaja o izvršenju proračuna za 2016., prihodi su ostvareni u iznosu 10.307.760,00 kn, što je za 5.040.739,00 kn ili 32,8 % manje od planiranih. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 8.949.171,00 kn, što je za 4.484.829,00 kn ili 33,4 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje odnosi se na pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije koji su ostvareni manje za 2.674.647,00 kn ili 61,5 % (za rekonstrukciju nerazvrstane ceste), kao i na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine koji su ostvareni manje za 1.889.146,00 kn ili 34,3 % (za rekonstrukciju nerazvrstane ceste i dogradnju groblja) te primitke od financijske imovine i zaduživanja koji su planirani u iznosu 1.000.000,00 kn, ali nisu ostvareni (kratkoročno zaduživanje je realizirano 2017. za gradnju groblja).

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno za 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama za 2017. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu 7.270.000,00 kn, a za 2018. prihodi i rashodi u iznosu 6.170.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa za 2016. u kojem su iskazani rashodi po pojedinim kapitalnim projektima u godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun. Planom razvojnih programa rashodi za 2016. planirani su u iznosu 3.300.000,00 kn, a za 2017. i 2018. u iznosu 880.000,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva za 2016. planirano je utrošiti za rekonstrukciju nerazvrstane ceste u iznosu 1.500.000,00 kn i dogradnju groblja u iznosu 700.000,00 kn.

## **Financijski izvještaji**

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

### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016. su iskazani prihodi Općine te rashodi i izdaci Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 10.307.760,00 kn, što je za 1.897.262,00 kn ili 22,6 % 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	3.816.459,00	4.665.595,00	122,2
2.	Pomoći	1.256.714,00	2.108.000,00	167,7
3.	Prihodi od imovine	276.106,00	295.162,00	106,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.566.867,00	2.426.798,00	154,9
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	21.940,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	494.352,00	790.265,00	159,9
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.000.000,00	0,00	-
	Ukupno	8.410.498,00	10.307.760,00	122,6

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 4.665.595,00 kn ili 45,3 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.426.798,00 kn ili 23,5 % i pomoći u iznosu 2.108.000,00 kn ili 20,5 %. Svi drugi prihodi (od imovine, prihodi od prodaje nefinancijske imovine tekazne, upravne mjere i ostali prihodi) iznose 1.107.367,00 kn i čine 10,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu se odnose na pomoći koje su veće za 851.286,00 kn ili 67,7 % zbog ostvarenih sredstava iz Europske unije za rekonstrukciju sredstava nerazvrstane ceste, prihode od prodaje nefinancijske imovine koji su veći za 295.913,00 kn ili 59,9 % zbog povećanja prodaje zemljišta u vlasništvu Općine, prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada koji su veći za 859.931,00 kn ili 54,9 % zbog povećanih prihoda od komunalnog doprinosa te prihoda od poreza koji su veći za 849.136,00 kn ili 22,2 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode iz dodatnog udjela u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije, naknade za koncesije, prihode za prenamjenu poljoprivrednog u građevinsko zemljište, naknade za priključak na vodovodnu mrežu, naknade za grobno mjesto, prihode vlastitog pogona za postavljanje nadgrobnih spomenika, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, spomeničku rentu, šumski doprinos, vodni doprinos, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, pomoći i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 5.729.558,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 55,6 %.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 4.665.595,00 kn, a odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.117.600,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 1.368.479,00 kn i općinskih poreza u iznosu 179.516,00 kn (od čega se na porez na tvrtku ili naziv odnosi 87.819,00 kn, porez na potrošnju 60.723,00 kn i porez na kuće za odmor 30.974,00 kn). Prirez porezu na dohodak uveden je po stopi 5,0 %. Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja Upravni odjel za proračun i financije Istarske županije.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 2.108.000,00 kn i odnose se na tekuće pomoći iz drugih proračuna u iznosu 431.647,00 kn i tekuće pomoći iz fondova Europske unije u iznosu 1.676.353,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći iz drugih proračuna su primljene iz državnog proračuna za sufinanciranje programa zaštite kulturnog dobra kaštela u iznosu 118.700,00 kn i sufinanciranje Centra za posjetitelje u iznosu 108.000,00 kn. Pomoći iz fondova Europske unije se odnose na pomoći za financiranje rekonstrukcije nerazvrstanih cesta u iznosu 1.602.228,00 kn i za projekt valorizacije kulturnog nasljeđa venecijanskog podrijetla u Istri i Dalmaciji u iznosu 74.125,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 295.162,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 292.897,00 kn i financijske imovine u iznosu 2.265,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine su ostvareni od zakupa poslovnih prostora u iznosu 215.672,00 kn i naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 70.549,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 2.426.798,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na komunalni doprinos u iznosu 1.505.537,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 454.675,00 kn, prihode od prava služnosti u iznosu 165.840,00 kn te upravne i administrativne pristojbe u iznosu 125.994,00 kn.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi su evidentirani u iznosu 21.940,00 kn. Ostvareni su na temelju ugovora Hrvatskog zavoda za zapošljavanje o financiranju zapošljavanja nezaposlene osobe u javnom radu.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 790.265,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 669.771,00 kn, grobnih mjesta u iznosu 115.589,00 kn i poljoprivrednog zemljišta u iznosu 4.905,00 kn. Za prodaju nekretnina provedeni su javni natječaji. Početne cijene određene su prema odredbama Odluke o uvjetima pod kojima se mogu otuđiti nekretnine u vlasništvu Općine od ožujka 2006. Odredbama navedene Odluke određene su najniže tržišne vrijednosti neizgrađenog građevinskog zemljišta, ali ovisno od posebnosti nekretnine općinsko vijeće zadržava pravo utvrđivanja iznosa početne vrijednosti nekretnine veće od one koja je određena odredbama.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 8.949.172,00 kn, što je za 343.100,00 kn ili 4,0 % 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	1.149.680,00	1.358.784,00	118,2
2.	Materijalni rashodi	2.513.272,00	2.937.479,00	116,9
3.	Financijski rashodi	235.249,00	264.978,00	112,6
4.	Subvencije	113.041,00	118.801,00	105,1
5.	Pomoći dane unutar općeg proračuna	827.920,00	901.953,00	108,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	211.631,00	227.985,00	107,7
7.	Ostali rashodi	915.637,00	820.639,00	89,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	839.642,00	1.318.553,00	157,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.800.000,00	1.000.000,00	55,6
	Ukupno	8.606.072,00	8.949.172,00	104,0
	Višak prihoda	0,00	1.358.588,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	195.574,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu 2.937.479,00 kn ili 32,8 %, rashodi za zaposlene u iznosu 1.358.784,00 kn ili 15,2 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.318.553,00 kn ili 14,7 %, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.000.000,00 kn ili 11,2 % i pomoći u iznosu 901.953,00 kn ili 10,1 %. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i ostali rashodi) iznose 1.432.403,00 kn i čine 16,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su veći za 478.911,00 kn ili 57,0 %, (vrijednosno značajnije za asfaltiranje nerazvrstanih cesta i oprema za kaštel), materijalne rashode koji su veći za 424.207,00 kn ili 16,9 % (vrijednosno značajnije povećanje za rashode za energiju, intelektualne i osobne usluge) te rashode za zaposlene koji su veći za 209.104,00 kn ili 18,2 % (u 2016. Općina je imala dva zaposlenika više nego u 2015.). Najznačajnije smanjenje u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova za 800.000,00 kn ili 44,4 %.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.358.784,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 1.125.631,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 191.511,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 41.642,00 kn (osiguranje za sistematski pregled, božićnica, jubilarne nagrade, regres za godišnji odmor, potpora za smrt člana uže obitelji te dar djetetu do 15 godine života).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 2.937.479,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.161.981,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 508.813,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 183.222,00 kn (najznačajniji se odnose na reprezentaciju 55.183,00 kn, premije osiguranja 31.096,00 i naknade za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 30.017,00 kn) i naknade troškova zaposlenima u iznosu 83.463,00 kn.



U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su ostvareni za intelektualne i osobne usluge u iznosu 930.393,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 853.458,00 kn, komunalne usluge u iznosu 222.427,00 kn te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 66.574,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno najznačajniji su rashodi za električnu energiju ostvareni u iznosu 423.798,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 264.978,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na interkalarne kamate na kredite u iznosu 113.437,00 kn, porez na dodanu vrijednost u iznosu 40.973,00 kn, te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 12.796,00 kn.

Subvencije u iznosu 118.801,00 kn se odnose na subvencije prijevoza srednjoškolaca.

Pomoći su ostvarene u iznosu 901.953,00 kn, a odnose se na prijenose sredstava proračunskom korisniku Općine u iznosu 739.553,00 kn, tekuće pomoći drugoj lokalnoj jedinici za financiranje javne vatrogasne postrojbe u iznosu 158.400,00 kn i županiji za subvenciju kamata poljoprivrednicima u iznosu 4.000,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 227.985,00 kn, a odnose se na naknade obiteljima i humanitarnim udrugama 76.060,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 72.500,00 kn, naknade za novorođenčad u iznosu 56.000,00 kn i sufinanciranje tima hitne medicinske pomoći u iznosu 23.425,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 820.639,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 777.438,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 22.963,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 20.238,00 kn.

Tekuće donacije su ostvarene u iznosu 777.438,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na donacije turističkoj zajednici u iznosu 332.346,00 kn, sportskim društvima u iznosu 289.267,00 kn, područnoj vatrogasnoj zajednici u iznosu 80.000,00 kn, humanitarnim udrugama u iznosu 27.037,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 20.000,00 kn, lokalnoj akcijskoj grupi u iznosu 10.000,00 kn, zakladama i fondacijama u iznosu 10.000,00 kn, te udrugama i političkim strankama u iznosu 7.500,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.318.553,00 kn, a odnose se na ulaganja u poslovne objekte u iznosu 469.512,00 kn (ugradnja prozora na osnovnoj školi, fasada na zgradi dječjeg vrtića, adaptacija zgrade zubarske ordinacije i opće medicine u vlasništvu Općine, utovar, prijevoz i razastiranje zemlje na nogometnom igralištu te uređenje sanitarnih čvorova na zgradi društvenog doma), asfaltiranje cesta u iznosu 328.920,00 kn, nabavu uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene u iznosu 210.989,00 kn (oprema za kaštel), opremu za zaštitu i održavanje u iznosu 145.734,00 kn (turistički putokaz i ploča dobrodošlice te izgradnja javne rasvjete), stambenih objekata u iznosu 140.046,00 kn i drugo u iznosu 23.352,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 1.000.000,00 kn, a odnose se na otplatu kratkoročnog kredita primljenog u rujnu 2015.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.358.588,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.914.499,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 555.911,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 20.100.952,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine obveza te 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	11.604.631,00	12.534.359,00	108,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	321.247,00	321.247,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	8.257.471,00	9.236.376,00	111,9
1.3.	Postrojenja i oprema	1.514.935,00	1.477.881,00	97,6
1.4.	Prijevozna sredstva	50.398,00	43.434,00	86,2
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.430.379,00	1.430.379,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	30.201,00	25.042,00	82,9
2.	Financijska imovina	6.499.190,00	7.566.593,00	116,4
2.1.	Novčana sredstva	106.485,00	867.640,00	814,8
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	142.703,00	168.783,00	118,3
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	2.484.284,00	2.484.284,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.155.977,00	2.641.285,00	122,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.434.737,00	1.229.597,00	85,7
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	175.004,00	175.004,00	100,0
Ukupno imovina		18.103.821,00	20.100.952,00	111,0
3.	Obveze	4.975.902,00	3.395.564,00	68,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.686.780,00	1.146.621,00	68,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	639.122,00	598.943,00	93,7
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	2.650.000,00	1.650.000,00	62,3
4.	Vlastiti izvori	13.127.919,00	16.705.388,00	127,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		18.103.821,00	20.100.952,00	111,0
Izvanbilančni zapisi		25.689,00	0,00	-

Vrijednost nefinancijske imovine koncem godine iznosi 12.534.359,00 kn i veća je za 929.728,00 kn ili 8,0 % u odnosu na početak godine. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na povećanje građevinskih objekata za 978.905,00 kn (zbog rekonstrukcije poslovnih prostora i ulaganja u ceste).

Vrijednost financijske imovine koncem godine iznosi 7.566.593,00 kn i veća je za 1.067.403,00 kn ili 16,4 % u odnosu na početak godine (vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na povećanje novčanih sredstava za 761.155,00 kn).

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 9.236.376,00 kn odnosi se na poslovne objekte u iznosu 5.580.014,00 kn (poslovni prostori, zgrada osnovnog obrazovanja, zgrada predškolskog odgoja i drugo), ceste u iznosu 3.049.821,00 kn i stambene objekte u iznosu 606.541,00 kn.

Potraživanja koncem godine iznose 4.039.665,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, veća su za 306.248,00 kn ili 8,2 %. Dospjela potraživanja iznose 4.002.906,00 kn i čine 99,1 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za prihode od komunalne naknade u iznosu 1.283.493,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.141.965,00 kn i zakupa poslovnog prostora u iznosu 530.182,00 kn te čine 73,8 % dospjelih potraživanja.

Obveze koncem 2016. iznose 3.395.564,00 kn, te su manje za 1.580.338,00 kn ili 31,8 % od obveza iskazanih početkom godine. Značajnije su smanjene obveze za kredit za 1.000.000,00 kn (zbog kratkoročne pozajmice za likvidnost koja je vraćena u 2016.) te obveze za materijalne rashode u iznosu 468.678,00 kn.

Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.146.621,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 598.943,00 kn i obveze za kredit u iznosu 1.650.000,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.745.564,00 kn, a obveze koje nisu dospjele iznose 1.650.000,00 kn.

Obveze za kredit u iznosu 1.650.000,00 kn odnose se na primljeni kredit koncem 2014. od poslovne banke za projekt asfaltiranja nerazvrstanih cesta na području Općine. Kredit dopijeva jednokratno koncem kolovoza 2017. Do otplate glavnice kredita, Općina tromjesečno plaća interkalarne kamate po stopi 3,5 %.

## 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 utvrđenima u proračunu, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je primjena 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 i preporuka 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., utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009., planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, potraživanja, rashode te javnu nabavu.

### 1. Izvršenje naloga i preporuka 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 kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke te rashode i izdatke.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, te koji je nalog u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti u skladu sa zakonima i drugim propisima
- u poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost groblja
- ugovori o zakupu poslovnog prostora dostavljani su nadležnoj Poreznoj upravi u skladu sa zakonskim odredbama
- pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda usklađeno je sa zakonskim odredbama; Pri izvršavanju radova, Općina se pridržavala odredbi zaključenog ugovora.

Nalog u postupku izvršenja:

- mjere za naplatu potraživanja se poduzimaju, ali mjerama naplate nisu obuhvaćena sva potraživanja.

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

#### 1.2. Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju.

## 2. Planiranje i izvršenje proračuna

- 2.1. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 12.786.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 11.115.000,00 kn, te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.671.000,00 kn.

Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2016., prihodi i primici su planirani u iznosu 15.348.499,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 13.434.000,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.914.499,00 kn.

Proračunski korisnik Općine je dječji vrtić. Proračunom te izmjenama i dopunama proračuna su planirani prihodi i primici, rashodi i izdaci Općine, vlastiti i namjenski prihodi te rashodi i izdaci proračunskog korisnika. Odlukom o izvršenju proračuna Općine određeno je izuzeće od uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka korisnika u proračun Općine. O ostvarenju i korištenju prihoda od obavljanja vlastite djelatnosti, proračunski korisnik je dužan podnositi izvještaj načelniku u rokovima predviđenim za proračunsko izvještavanje, što nije učinjeno. Zbog navedenog, godišnji izvještaj o izvršenju proračuna ne sadrži ostvarenje vlastitih i namjenskih prihoda te rashode i izdatke proračunskog korisnika. Prema odredbama članka 17. i 29. Zakona o proračunu, financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata, te mora obuhvatiti sve izvore financiranja. Iz navedenog proizlazi obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskog korisnika u polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna, prema ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja. Izuzeće od obveze uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka korisnika u nadležni proračun ne isključuje obvezu njihova uključivanja u polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna.

Uz proračun su donesene projekcije proračuna za slijedeće dvije godine te Plan razvojnih programa od 2016. do 2018. Planom razvojnih programa su iskazani rashodi po pojedinim kapitalnim projektima u godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun, ali ne sadrži ciljeve i prioritete razvoja, mjere za ostvarivanje ciljeva, veze s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna te pokazatelje rezultata, kako je propisano odredbama članka 34. Zakona o proračunu. Uz izmjene i dopune proračuna iz prosinca 2016. nisu donesene izmjene projekcija proračuna za slijedeće dvije godine i izmjene Plana razvojnih programa, iako su posljednjim izmjenama i dopunama proračuna mijenjani elementi projekcije i Plana razvojnih programa (vrijednosno značajniji su rashodi za obnovu kaštela povećani za 200.000,00 kn, ulaganja u općinske zgrade za 180.000,00 kn, obnovu crkve za 160.000,00 kn te nabavu rasvjetnih tijela za 20.000,00 kn). Uz donošenje izmjena i dopuna proračuna potrebno je donijeti i izmjene i dopune projekcija proračuna za slijedeće dvije godine i Plana razvojnih programa, kako bi se postiglo pravodobno uočavanje odstupanja od plana i poduzimanje potrebnih mjera. Izvještaj o izvršenju proračuna ne sadrži izvještaj o provedbi plana razvojnih programa, što nije u skladu s odredbom članka 108. Zakona o proračunu, kojim je propisano da polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži i izvještaj o provedbi plana razvojnih programa.

Državni ured za reviziju nalaže izvještavati o ostvarenju vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskog korisnika te rashode i izdatke koji se iz njih financiraju u okviru polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna kao i o provedbi plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Nadalje, nalaže zajedno s izmjenama i dopunama proračuna, donijeti izmjene i dopune projekcija proračuna za sljedeće dvije godine i plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Općina je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je proračunski korisnik dostavio izvješće nakon izrade konsolidiranog izvještaja. Također, napominje da će uskladiti plan razvojnih programa i projekcije proračuna kod izmjena i dopuna proračuna.*

### 3. Računovodstveno poslovanje

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

Podaci o vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkoj evidenciji, glavnoj knjizi i financijskim izvještajima (Bilanci) nisu istovjetni. Koncem 2016., vrijednost nefinancijske imovine prema podacima iz analitičke evidencije iznosi 11.976.595,00 kn, prema podacima iz glavne knjige 8.711.779,00 kn, a u financijskim izvještajima je iskazana u iznosu 12.534.359,00 kn. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 115/15 i 87/16), pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, iz čega proizlazi da podaci u analitičkim evidencijama, glavnoj knjizi te financijskim izvještajima trebaju biti istovjetni.

Također, u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima je vrijednost udjela u temeljnom kapitalu evidentirana i iskazana više za 118.000,00 kn (temeljni kapital trgovačkog društva u vlasništvu Općine u iznosu 20.000,00 kn nije iskazan, a iskazani su udjeli u poslovnoj banci u iznosu 138.000,00 kn koje Općina nema). Prema odredbi članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Evidentiranje pojedinih prihoda i rashoda nije provedeno u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu. Općina je u poslovnim knjigama evidentirala prihode od pomoći u iznosu 1.710.228,00 kn (za financiranje rekonstrukcije nerazvrstanih cesta u iznosu 1.602.228,00 kn i sufinanciranje centra za posjetitelje u iznosu 108.000,00 kn), a trebale su biti evidentirane na računu kapitalnih pomoći. Navedeno je utjecalo na strukturu iskazanih pomoći u financijskim izvještajima. Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana.

Rashodi u iznosu 491.158,00 kn (rashodi poslovanja u iznosu 462.845,00 kn i rashodi za nabavu nefinancijske imovine 28.313,00 kn) evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2016., a nastali su i odnose se na 2015. Prihodi u iznosu 217.302,00 kn, koji su bili naplaćeni i raspoloživi u 2016. (pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 187.302,00 kn i boravišna pristojba u iznosu 30.000,00 kn), nisu bili evidentirani u poslovnim knjigama za 2016., nego u poslovnim knjigama za 2017. Iz navedenog proizlazi da su rashodi iskazani više za 491.158,00 kn, a prihodi manje za 217.302,00 kn, što je utjecalo na netočno iskazivanje rezultata poslovanja za 2016.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima je iskazan više za 273.856,00 kn, odnosno trebao je biti iskazan u iznosu 1.084.732,00 kn. Prema odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja. Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Podaci o obvezama u Bilanci nisu istovjetni s podacima o obvezama u Izvještaju o obvezama. U Bilanci su obveze iskazane u iznosu 3.395.564,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.146.621,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 598.943,00 kn i obveze za kredit u iznosu 1.650.000,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.745.564,00 kn, a obveze koje nisu dospjele 1.650.000,00 kn. U Izvještaju o obvezama su iskazane obveze u iznosu 3.145.477,00 kn, od čega su dospjele obveze iskazane u iznosu 1.383.625,00 kn, a obveze koje nisu dospjele u iznosu 1.761.852,00 kn. U Bilanci su iskazane obveze veće za 250.087,00 kn nego u Izvještaju o obvezama. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna.

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2016. nije cjelovit, jer popisom nije obuhvaćena nefinancijska imovina koja je u financijskim izvještajima iskazana u vrijednosti 12.534.359,00 kn, dio potraživanja u iznosu 168.783,00 kn (potraživanja od zaposlenih, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose te druga potraživanja) te udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u iznosu 20.000,00 kn. Podaci dobiveni popisom nisu uneseni u naturalnim izrazima u popisne liste. Za dionice i udjele u glavnici u sedam trgovačkih društava nije pribavljena dokumentacija na temelju koje bi se pri obavljanju godišnjeg popisa imovine i obveza moglo usporediti stvarno stanje s knjigovodstvenim stanjem. Osnovna svrha popisa je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. S obzirom da nije obavljen cjeloviti popis imovine i obveza, osnovna svrha popisa nije ostvarena. Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračuni popis imovine i obveza, odnosno usklađenje stvarnog i knjigovodstvenog stanja moraju obaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Ministar financija je u prosincu 2015. donio Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, između ostalih, obveznici su primjene navedene Upute.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje i iskazivanje prihoda i rashoda, obavljanje popisa imovina i obveza te usklađivanje stavki analitičkog knjigovodstva s podacima u glavnoj knjizi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje se nalaže prigodom popisa imovine i obveza pridržavati Upute Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza. Također se nalaže u financijskim izvještajima iskazivati točne podatke u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.



3.2. *Općina je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju te navodi da će pokrenuti postupak s ciljem usklađivanja podataka u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama, te prihode i rashode evidentirati u trenutku nastanka.*

#### 4. Potraživanja

4.1. Potraživanja koncem 2016. iznose 4.039.665,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, veća su za 306.248,00 kn ili 8,2 %.

Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.641.285,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.229.597,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 168.783,00 kn.

Dospjela potraživanja iznose 4.002.906,00 kn i čine 99,1 % ukupnih potraživanja. Prema podacima iz evidencije starosne strukture potraživanja, na potraživanja s rokom dospjeća do jedne godine se odnosi 1.002.569,00 kn, od jedne do četiri godine 1.474.506,00 kn te više od četiri godine 1.525.831,00 kn. Razrez i naplatu prihoda obavlja Jedinostveni upravni odjel Općine, osim poreza (na tvrtku, potrošnju i kuće za odmor) za koje razrez i naplatu obavlja nadležni odjel Istarske županije. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.283.493,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 1.141.965,00 kn te zakupa poslovnog prostora 530.182,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.608.941,00 kn upućivane su opomene, utužena su potraživanja u iznosu 871.056,00 kn, pokrenuti su postupci ovrhe za potraživanja u iznosu 592.317,00 kn, a za potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.141.965,00 kn pribavljeni su instrumenti osiguranja naplate. Opomene za naplatu neporeznih dugovanja nisu prisilne radnje za naplatu i ne prekidaju zastaru.

Za naplatu potraživanja u iznosu 1.062.069,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema podacima iz evidencije starosne strukture potraživanja na potraživanja od jedne do četiri godine se odnosi 879.625,00 kn, a na više od četiri godine 182.444,00 kn (vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 783.729,00 kn i komunalne naknade u iznosu 177.066,00 kn).

Procedura evidencije i naplate potraživanja sastavni je dio Pravilnika o postupanju sa financijskom dokumentacijom iz ožujka 2013. Navedenom procedurom, između ostalog, navedeno je da su za praćenje naplate prihoda zaduženi pročelnik, služba računovodstva te svi djelatnici jedinstvenog upravnog odjela samostalno ili uz podršku vanjskih suradnika. Procedurom je navedeno da se potraživanja evidentiraju po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti te da se redovito usklađuje analitička i sintetička evidencija. Procedurom nisu određene vrste prihoda koje se naplaćuju, mjere naplate koje će se poduzimati, vremensko razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate, slučajeve u kojima treba pribaviti instrumente osiguranja plaćanja te praćenje naplate po poduzetim mjerama.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i drugim propisima. 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.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također predlaže unutarnjim aktom utvrditi procedure za naplatu i kontrolu naplate potraživanja i dosljedno ih primjenjivati.

4.2. *Općina u očitovanju navodi da će donijeti detaljnije procedure i dosljedno ih primjenjivati u cilju pravodobne i potpune naplate potraživanja.*

## 5. Rashodi

5.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 8.949.172,00 kn, a vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 2.937.479,00 kn ili 32,8 %, rashodi za zaposlene u iznosu 1.358.784,00 kn ili 15,2 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.318.553,00 kn ili 14,7 %, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.000.000,00 kn ili 11,2 % i pomoći u iznosu 901.953,00 kn ili 10,1 %.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.358.784,00 kn i odnose se na bruto plaće u iznosu 1.125.631,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 191.511,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 41.642,00 kn.

Unutarnje ustrojstvo, nazivi i opis poslova, stručni i drugi uvjeti za raspored na radna mjesta, koeficijenti, osnovica za obračun plaća, načelnika, službenika i namještenika te isplata stalnog dodatka na plaću utvrđeni su unutarnjim aktima Općine. Isplaćena masa sredstava za plaće veća je od dozvoljene. Prema propisima dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća iznosila je 1.131.886,00 kn (što je 20,0 % od osnovice u iznosu 5.659.432,00 kn), a isplaćeno je 1.303.342,00 kn ili 23,0 % od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), prema kojoj masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0 % prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjenih za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija, osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona, prihode iz posebnih ugovora (sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu) te prihode ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija.

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.

- Komunalne djelatnosti

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2016. su predviđena sredstva za usluge održavanja komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu 1.031.000,00 kn.

Navedeni program sadrži opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i izvore financiranja, a ne sadrži opseg (količinu) poslova održavanja. Prema odredbi članka 28. 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, 49/11, 144/12, 147/14 i 36/15), programom održavanja obvezno se, između ostalog utvrđuje i opseg (količina) poslova održavanja.

Uz izmjene i dopune proračuna nisu donesene izmjene programa održavanja komunalne infrastrukture čime je onemogućeno pravodobno uočavanje odstupanja od plana i poduzimanje potrebnih mjera. Izmjenama proračuna planirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.387.000,00 kn.

U travnju 2017. Općinsko vijeće je donijelo Odluku o prihvaćanju izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2016. u iznosu 585.052,00 kn (održavanje javnih površina 269.749,00 kn, javne rasvjete 115.283,00 kn, groblja 104.949,00 kn i nerazvrstanih cesta 95.071,00 kn) i Odluku o prihvaćanju izvješća o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2016. u iznosu 485.283,00 kn (gradnja objekata za opskrbu pitkom vodom 200.000,00 kn, nerazvrstanih cesta 125.000,00 kn, javne rasvjete 115.283,00 kn i groblja 45.000,00 kn). U izvješćima je navedena vrsta poslova održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i utrošena sredstva za svaku pojedinu vrstu posla. Nije naveden opseg obavljenog posla na održavanju komunalne infrastrukture, odnosno izvršenje gradnje po objektima i uređajima komunalne infrastrukture, kao ni izvori financiranja, zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja navedenih programa.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje nalaže zajedno s izmjenama i dopunama proračuna, donijeti izmjene i dopune programa održavanja komunalne infrastrukture (ako se izmjenama i dopunama proračuna mijenjaju elementi navedenih programa) te ih uskladiti s izmjenama i dopunama proračuna. Također se predlaže radi kontrole izvršenja programa, u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti i opseg obavljenog posla, iznose svih ostvarenih rashoda za svaku pojedinu vrstu posla te izvore financiranja, a u izvješću o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture navesti izvršenje po objektima i uređajima planiranim u programu te izvore financiranja.

- 5.2. *Općina je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju i navodi da će program održavanja komunalne infrastrukture i izvješće o izvršenju programa uskladiti s propisima.*

## 6. Javna nabava

6.1. Općina je donijela plan nabave za 2016. u iznosu 5.714.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Plan nabave, osim nabave roba, radova i usluga, prema propisima o javnoj nabavi sadrži i vrijednost nabave usluga održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina, javne rasvjete, groblja i odvoz smeća, koje se obavljaju kao komunalne djelatnosti i koje se povjeravaju prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Plan nabave objavljen je na mrežnim stranicama Općine.

U lipnju 2014. Općina je donijela Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti u Općini, te u siječnju 2016. izmjene i dopune navedenoga Pravilnika. Tijekom 2016. Općina nije provodila nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti iznad 200.000,00 kn, odnosno nabavu radova iznad 500.000,00 kn. Nabavu do tih vrijednosti Općina je uredila svojim aktom, te je u 2016. zaključila deset ugovora o nabavi u vrijednosti 804.453,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi za 2016. nije sastavljeno i nije Upravi za sustav javne nabave dostavljeno putem elektroničkog oglasnika javne nabave. Odredbama članka 181. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2017., propisano je, između ostalog, da su naručitelji obvezni do 31. ožujka svake godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), kojim se, između ostalog, uređuju pitanja u vezi izrade statističkog izvješća o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi i dostaviti Upravi za sustav javne nabave putem elektroničkog oglasnika javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

6.2. *Općina u očitovanju navodi da će godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi dostavljati na propisani način.*

### 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 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:
  - godišnji Izvještaj o izvršenju proračuna ne sadrži izvještaj o ostvarenju plana razvojnih programa i podatke o vlastitim i namjenskim prihodima proračunskog korisnika (točka 2. Nalaza)
  - podaci u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine nisu istovjetni s podacima o nefinancijskoj imovini evidentiranim u glavnoj knjizi te nisu ispravno iskazani u financijskim izvještajima (Bilanci); Koncem 2016., vrijednost nefinancijske imovine prema podacima iz analitičke evidencije iznosi 11.976.595,00 kn, prema podacima iz glavne knjige 8.711.779,00 kn, a u financijskim izvještajima je iskazana u iznosu 12.534.359,00 kn; Prihodi u iznosu 217.302,00 kn koji su ostvareni u 2016. nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2016., dok su rashodi u iznosu 491.158,00 kn evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2016., a odnose se na 2015.; Zbog navedenog je višak prihoda i primitaka za 2016. iskazan u većem iznosu za 273.856,00 kn; Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2016. nije sveobuhvatan, jer popisom nije obuhvaćena dugotrajna imovina koja je u financijskim izvještajima iskazana u vrijednosti 12.534.359,00 kn i dio potraživanja u iznosu 168.783,00 kn (točka 3. Nalaza)
  - dospjela potraživanja su koncem 2016. iznosila 4.002.906,00 kn, a za naplatu potraživanja u iznosu 1.062.069,00 kn (vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 783.729,00 kn i komunalne naknade u iznosu 177.066,00 kn) nisu poduzimane mjere naplate (točka 4. Nalaza)
  - masa sredstava za plaću isplaćena je u iznosu 1.303.342,00 kn, što je za 171.456,00 kn više od dozvoljene mase sredstava za isplatu plaća za 2016. (točka 5. Nalaza)
  - godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi za 2016. nije sastavljeno i nije dostavljeno Upravi za sustav javne nabave putem elektroničkog oglasnika javne nabave. (točka 6. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 46 naselja s ukupno 2 202 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel i vlastiti pogon. Koncem 2016. Općina je imala deset zaposlenika i dva dužnosnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. bio je načelnik Dalibor Macan. Prihodi su ostvareni u iznosu 10.307.760,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 8.949.172,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.914.499,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 555.911,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 4.665.595,00 kn ili 45,3 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 2.426.798,00 kn ili 23,5 % te pomoći u iznosu 2.108.000,00 kn ili 20,5 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 5.729.558,00 kn, što čini 55,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja koncem 2016. iznose 4.039.665,00 kn od čega su dospjela u iznosu 4.002.906,00 kn i čine 99,1 %. Obveze koncem godine iznose 3.395.564,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 1.745.564,00 kn. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva. U 2016. Općina se kratkoročno zadužila kod poslovne banke za likvidnost. Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu 2.937.479,00 kn ili 32,8 %, rashodi za zaposlene u iznosu 1.358.784,00 kn ili 15,2 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.318.553,00 kn ili 14,7 %, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.000.000,00 kn ili 11,2 % i pomoći u iznosu 901.953,00 kn ili 10,1 %. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, potraživanja, rashode te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.