



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VIŽINADA-VISINADA

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.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2016.	9
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

KLASA:041-01/17-02/58  
URBROJ:613-20-17-7

Pazin, 10. listopada 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE VIŽINADA-VISINADA 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 Vižinada-Visinada (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. Općina obuhvaća 27 naselja s ukupno 1 158 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 75,0 % i 100,0 % 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 obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je koncem 2016. bilo sedam zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Ima udjele u temeljnom kapitalu pet trgovačkih društava, od kojih u komunalnom društvu 1,71 % i društvu za pročišćavanje i odvodnju otpadnih voda 1,71 %. U preostala tri trgovačka društva (društvu za javnu vodoopskrbu, vodozaštitni sustav i vodoopskrbni sustav) ima manje od 1,0 % udjela u temeljnom kapitalu.

Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. je bio načelnik Marko Ferenac, koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Doneseni su proračun, odluka o izvršavanju proračuna te dvije izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi i primici te rashodi planirani u iznosu 16.545.000,00 kn. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2016. su prihodi i primici planirani u iznosu 17.331.000,00 kn, što je za 786.000,00 kn ili 4,7 % više od planiranih proračunom, rashodi i izdaci u iznosu 13.331.000,00 kn, što je za 3.214.000,00 kn ili 19,4 % manje od planiranih proračunom te je planirano ostvarenje viška prihoda i primitaka u iznosu 4.000.000,00 kn.

Prema podacima iz godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2016., prihodi i primici su ostvareni u iznosu 12.958.723,00 kn, što je za 4.372.277,00 kn ili 25,2 % manje od plana. Vrijednosno značajnije odstupanje ostvarenih prihoda i primitaka u odnosu na planirane se odnosi na prihode od prodaje nefinancijske imovine koji su za 4.383.454,00 kn ili 86,2 % manji od planiranih. Proračunom su planirani prihodi od prodaje nefinancijske imovine. Natječajni za prodaju imovine su provedeni koncem 2016. te su prihodi od prodaje ostvareni početkom 2017. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 12.358.179,00 kn, što je za 972.821,00 kn ili 7,3 % manje od plana te je ostvaren višak prihoda u iznosu 600.544,00 kn.

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 primici, te rashodi i izdaci u iznosu 13.880.000,00 kn, a za 2018. u iznosu 11.855.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa za 2016. u kojem su definirani ciljevi i prioriteta razvoja Općine povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Navedenim planom, vrijednosno značajnija sredstva u 2016. planirano je utrošiti za izgradnju predškolske ustanove u iznosu 4.000.000,00 kn, kanalizacijskog sustava u iznosu 2.900.000,00 kn te nabavu nefinancijske imovine za potrebe kulturno-turističkog centra u iznosu 1.800.000,00 kn. Od planiranih projekata tijekom 2016. ostvaren je projekt izgradnje kanalizacijskog sustava u iznosu 3.853.468,00 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 i objavljeni su 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., prihodi i primici su ostvareni u iznosu 12.958.723,00 kn, što je za 5.967.137,00 kn ili 85,3 % 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	2.056.780,00	2.257.650,00	109,8
2.	Pomoći	645.555,00	5.165.460,00	800,2
3.	Prihodi od imovine	256.160,00	242.640,00	94,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	707.733,00	912.804,00	129,0
5.	Prihodi od donacija	1.198.352,00	1.045.213,00	87,2
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	261.472,00	702.546,00	268,7
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.865.534,00	2.632.410,00	141,1
	<b>Ukupno</b>	<b>6.991.586,00</b>	<b>12.958.723,00</b>	<b>185,3</b>

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima imaju prihodi od pomoći u iznosu 5.165.460,00 kn ili 39,9 %, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 2.632.410,00 kn ili 20,3 % te prihodi od poreza u iznosu 2.257.650,00 kn ili 17,4 %. Svi drugi prihodi (od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, donacija te prodaje nefinancijske imovine) iznose 2.903.203,00 kn i čine 22,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na povećanje prihoda od pomoći za 4.519.905,00 kn ili 700,2 %, najvećim dijelom zbog ostvarenih prihoda od kapitalnih pomoći za izgradnju kanalizacijskog sustava i pročistača otpadnih voda.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije, pomoći, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, naknade za trajno korištenje grobnog mjesta, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, boravišnu pristojbu, šumski doprinos, grobnu naknadu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode od prodaje nekretnina u vlasništvu Općine, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 10.536.470,00 kn, što čini 81,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 2.257.650,00 kn. Odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 1.495.913,00 kn, općinske poreze (porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku ili naziv, korištenje javnih površina) u iznosu 212.774,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu 548.963,00 kn. U 2012. je uveden prirez porezu na dohodak u visini 3,0 %. Poslove utvrđivanja i naplate propisanih općinskih poreza, osim poreza na korištenje javnih površina, obavlja nadležni odjel Istarske županije.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 5.165.460,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 5.119.860,00 kn i tekuće pomoći iz državnog proračuna i proračuna Istarske županije u iznosu 45.600,00 kn.

Kapitalne pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 4.652.066,00 kn, a sredstva su primljena za izgradnju kanalizacijskog sustava iz fondova Europske unije po IPARD programu u iznosu 3.944.364,00 kn, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje projekta energetske učinkovitosti u iznosu 457.702,00 kn i Ministarstva turizma za sufinanciranje projekta razvoja javne turističke infrastrukture u iznosu 250.000,00 kn. Nadalje, kapitalne pomoći od inozemnih vlada ostvarene su u iznosu 357.158,00 kn za realizaciju projekta očuvanja i valorizaciju kulturne baštine na području Istre i Dalmacije te za rekonstrukciju starih objekata. Iz fondova Europske Unije ostvareni su prihodi u iznosu 110.636,00 kn za financiranje projekta Rast Istre za očuvanje sadnih vrsta karakterističnih za područje Istarske županije.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 242.640,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 241.297,00 kn i financijske imovine (kamate na depozite po viđenju) u iznosu 1.343,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od zakupa poslovnog prostora u iznosu 111.318,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 81.066,00 kn i naknade za trajno korištenje grobnog mjesta u iznosu 44.951,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 912.804,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 395.803,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 331.919,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu 35.146,00 kn i grobne naknade u iznosu 34.732,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 1.045.213,00 kn. Odnose se na kapitalnu donaciju za izgradnju kanalizacijskog sustava i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 702.546,00 kn. Odnose na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 618.737,00 kn te prodaje ostalih građevinskih objekata (poslovni prostor, kuća i dvorište) u iznosu 83.809,00 kn. Za prodaju nekretnina provedeni su javni natječaji. Početne cijene određene su prema procjeni ovlaštenog sudskog vještaka građevinske struke i odluke općinskog vijeća.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 2.632.410,00 kn. Odnose se na zaduživanje Općine kod poslovne banke u 2015. za izgradnju kanalizacijskog sustava i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 4.500.000,00 kn. Općina se zadužila nakon zaključivanja ugovora o dodjeli sredstava iz fondova Europske unije po IPARD programu. Tijekom 2016. iskorišten je kredit u iznosu 2.632.410,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 12.358.179,00 kn, što je za 3.782.291,00 kn ili 44,1 % 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	903.723,00	927.538,00	102,6
2.	Materijalni rashodi	2.162.225,00	1.713.802,00	79,3
3.	Financijski rashodi	66.826,00	135.922,00	203,4
4.	Subvencije	0,00	500,00	-
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	741.856,00	685.127,00	92,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	165.322,00	156.592,00	94,7
7.	Ostali rashodi	482.373,00	452.424,00	93,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.053.563,00	4.341.910,00	107,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	3.944.364,00	-
	Ukupno	8.575.888,00	12.358.179,00	144,1
	Višak prihoda i primitaka	0,00	600.544,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	1.584.302,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.341.910,00 kn ili 35,1 %, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 3.944.364,00 kn ili 31,9 % i materijalni rashodi u iznosu 1.713.802,00 kn ili 13,9 %. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i ostali rashodi) iznose 2.358.103,00 kn i čine 19,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova, koji u 2015. nisu bili ostvareni, a u 2016. su ostvareni u iznosu 3.944.364,00 kn.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 927.538,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 774.067,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 133.571,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 19.900,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.713.802,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.202.512,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 151.533,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 304.569,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 55.188,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su ostvareni za intelektualne i osobne usluge u iznosu 419.399,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 370.728,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji su rashodi za električnu energiju ostvareni u iznosu 103.986,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 135.922,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na kamate za primljene kredite u iznosu 125.477,00 kn.

Pomoći su ostvarene u iznosu 685.127,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na financiranje plaća zaposlenih u predškolskoj ustanovi u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave u iznosu 511.389,00 kn, sufinanciranje produženog boravka u školi u iznosu 80.768,00 kn i prijenose Javnoj vatrogasnoj postrojbi Poreč u iznosu 73.242,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za naknade građanima i kućanstvima se odnose na stipendije i školarine u iznosu 57.500,00 kn i sufinanciranje troškova boravaka djece u predškolskoj ustanovi u iznosu 54.400,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 452.424,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 432.123,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 20.301,00 kn. Tekuće donacije se odnose na sredstva doznačena turističkoj zajednici, sportskim udrugama, nacionalnim zajednicama, političkim strankama, zdravstvenim organizacijama te drugim ustanovama i udrugama prema programu javnih potreba. Donacije udrugama su dodijeljene na temelju provedenog javnog poziva za predlaganje programa javnih potreba. Korisnici sredstava podnose izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 4.341.910,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na izgradnju kanalizacijskog sustava u iznosu 3.649.146,00 kn i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 470.292,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 3.944.364,00 kn, a odnose se na otplatu kredita za izgradnju kanalizacijskog sustava i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 600.544,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 555.635,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 44.909,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 92.852.555,00 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	77.171.728,00	81.344.513,00	105,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	65.780.473,00	65.805.687,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	8.138.638,00	15.491.944,00	190,4
1.3.	Postrojenja i oprema	46.170,00	38.783,00	84,0
1.4.	Prijevozna sredstva	16.614,00	1.278,00	7,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.180.572,00	0,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	9.261,00	6.821,00	73,7
2.	Financijska imovina	7.389.492,00	11.508.042,00	155,7
2.1.	Novčana sredstva	825.149,00	438.956,00	53,2
2.2.	Druga potraživanja	5.563,00	5.563,00	100,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.891.338,00	5.905.638,00	100,2
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	636.223,00	800.041,00	125,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	31.219,00	4.357.844,00	13 958,9
Ukupno imovina		84.561.220,00	92.852.555,00	109,8
3.	Obveze	3.300.769,00	994.919,00	30,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	345.548,00	302.168,00	87,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.062.500,00	139.172,00	13,1
3.3.	Obveze za kredite	1.892.721,00	553.579,00	29,2
4.	Vlastiti izvori	81.260.451,00	91.857.636,00	113,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		84.561.220,00	92.852.555,00	109,8
Izvanbilančni zapisi		15.446,00	118.275,00	765,7

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 65.805.687,00 kn te građevinskih objekata (kanalizacijski objekti, ceste, zgrade kulturnih institucija, uredski objekti, javna rasvjeta i ostali građevinski objekti) u vrijednosti 15.491.944,00 kn.

Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 5.163.448,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 4.490.443,00 kn ili 667,2 %. Odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.357.844,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 800.041,00 kn i druga potraživanja u iznosu 5.563,00 kn. Od ukupnih potraživanja, dospjela potraživanja iznose 648.058,00 kn ili 12,6 %.

Obveze koncem godine iznose 994.919,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 2.305.850,00 kn ili 69,9 %. Odnose se na obveze za kredit iz 2015. u iznosu 553.579,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 302.168,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 139.172,00 kn. Prema analitičkim evidencijama obveza i izvještaju o obvezama, dospjele su obveze u iznosu 441.339,00 kn, a nedospjelo je 553.580,00 kn.

Izvanbilančni zapisi koncem godine iznose 118.275,00 kn. Odnose se na tuđu imovinu na korištenju odnosno dio ulaganja na rekonstrukciji javne rasvjete koji se financira iz ostvarenih ušteda u energiji.

## **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. 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 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., planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, potraživanja, rashode, imovinu 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 se odnose na sustav unutarnjih kontrola, prihode te rashode i izdatke.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- imenovana je osoba zadužena za zaprimanje obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru te je sastavljeno izvješće o utvrđenim nepravilnostima i dostavljeno nadležnim institucijama
- komunalne djelatnosti obavljaju se u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda ne poduzimaju se mjere naplate.

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

#### 1.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da su za naplatu potraživanja upućivane opomene te poduzimane mjere prisilne naplate, ali naplata nije bila učinkovita jer se radi o potraživanjima prema subjektima koji su u blokadi te o potraživanjima starijim od deset godina koja nisu naplativa. Isto tako, navodi da su tijekom 2017. otpisali dio potraživanja za prihode od poreza na tvrtku, potrošnju i kuće za odmor.*

## 2. Planiranje i izvršenje proračuna

- 2.1. Uz proračun za 2016. je donesen plan razvojnih programa u kojem su definirani ciljevi i prioriteta razvoja Općine povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Uz izmjene i dopune proračuna nisu donesene izmjene plana razvojnih programa.

Vrijednosno značajnija sredstva u 2016. prema planu razvojnih programa planirano je utrošiti za izgradnju predškolske ustanove u iznosu 4.000.000,00 kn, kanalizacijskog sustava u iznosu 2.900.000,00 kn te nabavu nefinancijske imovine za potrebe kulturno-turističkog centra u iznosu 1.800.000,00 kn. Od vrijednosno značajnijih investicija koja su planirana planom razvojnih programa, zadnjim izmjenama i dopunama proračuna smanjena su planiranja ulaganja za izgradnju predškolske ustanove za 3.795.000,00 kn te nabavu nefinancijske imovine za potrebe kulturno-turističkog centra za 1.755.500,00 kn i povećana ulaganja u izgradnju kanalizacijskog sustava za 800.000,00 kn. Uz donošenje izmjena i dopuna proračuna potrebno je donijeti i izmjene i dopune plana razvojnih programa, kako bi se postiglo pravodobno uočavanje odstupanja od plana i poduzimanje potrebnih mjera. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2016. 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 s izmjenama i dopunama proračuna, donijeti izmjene i dopune plana razvojnih programa (ako se izmjenama proračuna mijenjaju vrijednosti ulaganja u pojedine programe). Nadalje, nalaže se izvještavanje o provedbi plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju.*

## 3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Podaci o vrijednosti nefinancijske imovine evidentirane u glavnoj knjizi i iskazane u financijskim izvještajima (Bilanci) nisu istovjetni podacima o nefinancijskoj imovini prema analitičkoj evidenciji nefinancijske imovine. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nabavna vrijednost nefinancijske imovine evidentirana je i iskazana u iznosu 83.691.287,00 kn, a prema analitičkoj evidenciji nabavna vrijednost nefinancijske imovine koncem 2016. iznosila je 12.652.256,00 kn. Nadalje, analitička evidencija nefinancijske imovine nije u potpunosti ustrojena prema propisima o proračunskom računovodstvu jer analitički računi ne prate stanje pojedine imovine pojedinačno po vrstama, objektima i stanju izgrađenosti. Također, Općina ne vodi evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata te evidenciju putnih naloga.

Odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), između ostalog, propisano je 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. Iz navedenog proizlazi da podaci u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama moraju biti usklađeni. 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). Također, propisano je da pored analitičkih knjigovodstava, proračun i proračunski korisnici vode i evidenciju putnih naloga.

U poslovnim knjigama je evidentiran obračunani ispravak vrijednosti dugotrajne imovine za 2015. u iznosu 250.762,00 kn i za 2016. u iznosu 309.023,00 kn na pripadajućem računu nefinancijske imovine kao smanjenje nabavne vrijednosti, a trebao je biti evidentiran na računu ispravka vrijednosti, zbog čega su u financijskim izvještajima nabavna vrijednost dugotrajne imovine te ispravak vrijednosti iskazani u manjem iznosu za 559.785,00 kn. Također, rashodi za izmjene i dopune prostornog plana u iznosu 177.750,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge i nisu iskazani na računima imovine i vlastitih izvora. Navedeni rashodi trebali su biti evidentirani i iskazani na računu rashoda za nabavu nematerijalne imovine te istodobno na računima imovine i vlastitih izvora. Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana.

Sastavljeni su financijski izvještaji i dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled sudskih sporova koji su u tijeku, što nije u skladu s odredbom članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17), prema kojoj su, između ostaloga, obvezne bilješke uz bilancu i pregled ostalih ugovornih odnosa, koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku).

U financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa nije iskazana potencijalna obveza po sudskim sporovima. Ministarstvo financija je u siječnju 2017. objavilo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. prema kojoj su lokalne jedinice obvezne uspostaviti izvanbilančnu evidenciju, između ostalog, i za potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti vrijednost nefinancijske imovine između glavne knjige i analitičke evidencije nefinancijske imovine, te analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine ustrojiti na način da se prati stanje pojedine imovine pojedinačno po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima.

Nadalje, nalaže ustrojavanje evidencije primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata te evidencije putnih naloga u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže evidentiranje i iskazivanje obračunatog ispravka vrijednosti i rashoda na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama navedenog Pravilnika. Također se nalaže u bilješkama uz financijske izvještaje navesti pregled sudskih sporova koji su u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu te iskazivanje potencijalnih obveza po sudskim sporovima u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa.

- Popis imovine i obveza

Općina je obavila godišnji popis imovine i obveza za 2016. Donesena je odluku o popisu i imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza te je sastavljeno izvješće o popisu. Popisom je obuhvaćena dugotrajna nefinancijska imovina, financijska imovina (potraživanja, udio u glavnici trgovačkih društava te stanje novčanih sredstava), sitni inventar i obveze.

Dugotrajna nefinancijska imovina je popisana prema podacima iz analitičke evidencije nefinancijske imovine. Uz popisne liste priložen je i popis nekretnina u vlasništvu Općine iz 2014. iskazan u naturalnim iznosima (popisan po brojevima katastarskih čestica), što ne odgovara stanju imovine prema podacima iz glavne knjige na dan 31. prosinca 2016. U izvješću povjerenstva o popisu nije navedeno jesu li utvrđene razlike između popisanog stanja i knjigovodstvenog stanja imovine. Načelnik nije donio odluku o rezultatima popisa.

Revizijom je utvrđeno da podaci o nefinancijskoj imovini nisu istovjetni u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji, što je prije popisa imovine trebalo uskladiti. S obzirom na to da podaci o vrijednosti imovine u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji nisu usklađeni, te da je imovina popisana prema podacima iz analitičke evidencije, a nisu utvrđene razlike između popisanog i knjigovodstvenog stanja, nije postignuta svrha popisa. Osnovna svrha popisa imovine i obveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se knjigovodstvena stanja usklađuju s popisom utvrđenim odnosno stvarnim stanjem. 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. Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance te da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da podaci o nefinancijskoj imovini evidentirani u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine nisu usklađeni, a razlika se odnosi na neproizvedenu materijalnu imovinu koja je unesena u registar imovine, ali postojeći računovodstveni program ne daje mogućnost evidentiranja imovine pojedinačno po vrstama, objektima i stanju izgrađenosti. Isto tako, navodi da će novim računovodstvenim programom navedena nepravilnost biti ispravljena.*

#### 4. Potraživanja

- 4.1. Potraživanja koncem 2016. iznose 5.163.448,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 4.490.443,00 kn ili 667,2 %. Vrijednosno najznačajnije povećanje potraživanja u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na potraživanje od prodaje zemljišta koje koncem 2016. iznosi 4.328.350,00 kn i nije dospjelo.

Dospjela potraživanja prema dostavljenim podacima iznose 648.058,00 kn, a prema podacima iz Bilance iznose 829.534,00 kn. Razlika se odnosi na potraživanja s odgodom plaćanja za komunalni doprinos za nezakonito izgrađene zgrade koja do konca 2016. nisu dospjela, ali su u obrascu Bilance iskazana kao dospjela. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 360.771,00 kn, općinske poreze (porez na tvrtku, porez na potrošnju, porez na javne površine i porez na kuće za odmor) u iznosu 151.087,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 33.425,00 kn i naknadu za trajno korištenje grobnog mjesta u iznosu 29.367,00 kn. Razrez i naplatu prihoda obavlja jedinstveni upravni odjel Općine, osim poreza na tvrtku, poreza na potrošnju i poreza na kuće za odmor za koje razrez i naplatu obavlja nadležni odjel Istarske županije.

Ustrojena je analitička evidencija potraživanja koja ne sadrži podatke o rokovima dospijeca potraživanja. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun, obvezno vodi analitičko knjigovodstvo potraživanja koje, između ostaloga, sadrži podatke o rokovima dospelosti.

Općina je u prosincu 2015. donijela Proceduru naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih a nenaplaćenih potraživanja. Procedurom je navedeno da se dužnicima čiji se dug odnosi na razdoblje duže od šest mjeseci, nakon usklađivanja potraživanja šalju opomene za nenaplaćene općinske prihode (komunalna naknada, komunalni doprinos, grobne naknade, zakup poslovnog prostora i drugo). Također u proceduri je navedeno da se opomene za pravne osobe upućuju dužnicima svaka tri mjeseca, a za fizičke osobe dva puta godišnje ili više ovisno o visini duga te ukoliko dug nije naplaćen u roku od 30 dana od slanja opomene provodi se postupak ovrhe. Općina se nije pridržavala navedene procedure u dijelu usklađivanja potraživanja s dužnicima, upućivanja opomena i pokretanja postupaka ovrhe. U prosincu 2016. Općina je uputila opomene za potraživanja u iznosu 79.990,00 kn te prijavila u postupak predstečajne nagodbe potraživanja u iznosu 5.260,44 kn. U prethodnim godinama su pokrenuti ovršni postupci u iznosu 47.890,00 kn. Za naplatu prihoda od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnog prostora, naknade za trajno korištenje grobnog mjesta, naknade za održavanje groblja u iznosu 345.485,00 kn, Općina nije poduzimala mjere naplate.

Prema podacima Istarske županije, za potraživanja za porez na tvrtku, porez na potrošnju i porez na kuće za odmor u iznosu 193.090,00 kn, upućene su opomene, a za potraživanja u iznosu 40.213,58 kn pokrenuti su postupci ovrhe.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

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, 125/11 i 78/15), 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 poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i donesenih Procedura naplate prihoda. Također nalaže evidenciju potraživanja ustrojiti prema rokovima dospijeća, što je preduvjet za pravodobno poduzimanje mjera za naplatu dospjelih potraživanja.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da postojeći računovodstveni program ne omogućava kvalitetno vođenje evidencije potraživanja po rokovima dospelost, ali da će navedena evidencija biti ustrojena nabavom novog računovodstvenog programa. Nadalje, navodi da je u tekućoj godini naplaćeno 92,5 % potraživanja za prihode poslovanja koji se odnose na tekuću poslovnu godinu te da će se za naplatu potraživanja iz prethodnih godina poduzeti dodatne mjere naplate, a nenaplativa potraživanja otpisati do konca 2017.*

## 5. Rashodi

- 5.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 12.358.179,00 kn, što je za 3.782.291,00 kn ili 44,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima i izdacima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.341.910,00 kn ili 35,1 %, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 3.944.364,00 kn ili 31,9 % i materijalni rashodi u iznosu 1.713.802,00 kn ili 13,9 %.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 927.538,00 kn i odnose na bruto plaće u iznosu 774.067,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 133.571,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 19.900,00 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 600.171,00 kn (što je 20,0 % od osnovice u iznosu 3.000.853,00 kn), a isplaćeno je 907.638,00 kn ili 30,2 % od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, 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, umanjениh 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.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da će se masa sredstava za plaće uskladiti s visinom propisanom odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, osnivanjem komunalnog društva u koje će se zaposliti zaposlenici vlastitog pogona koji posluje u okviru jedinstvenog upravnog odjela. Nadalje, obrazlaže da su u razdoblju od 2013. do 2015. smanjene plaće službenika, namještenika i dužnosnika Općine u svrhu postizanja ušteda.*

## 6. Imovina

- 6.1. Koncem 2016. Općina je raspolagala sa 17 poslovnih prostora. U travnju 2016. proveden je javni natječaj za zakup poslovnog prostora za obavljanje ugostiteljske djelatnosti. Nakon provedenog natječaja, odluku o izboru najpovoljnije ponude donio je načelnik, što nije u skladu s općinskom Odlukom o davanju u zakup poslovnog prostora kojom je utvrđeno da odluku o davanju poslovnog prostora u zakup donosi općinsko vijeće na prijedlog općinskog načelnika.

Sa zakupcem je u svibnju 2016. zaključen ugovor o zakupu poslovnog prostora na rok pet godina uz plaćanje mjesečne zakupnine u iznosu 1.798,00 kn. Odlukom o davanju u zakup poslovnog prostora utvrđena je obveza zakupoprimca da prigodom zaključenja ugovora dostavi Općini, kao instrument osiguranja plaćanja zakupnine, šest bjanko trasiranih i akceptiranih mjenica uz mjenično očitovanje koje će se naplatiti u slučaju ukoliko zakupoprimac ne podmiri dospjelu obvezu duže od tri mjeseca odnosno dvije bjanko zadužnice na visinu polugodišnje zakupnine. Zakupoprimac redovno ispunjava svoje obveze prema Općini, ali instrumente osiguranja plaćanja Općini nije dostavio niti je prije zaključenja ugovora o zakupu Općina navedeno zatražila.

Državni ured za reviziju nalaže davanje u zakup poslovnog prostora na temelju odluke općinskog vijeća te prigodom zaključivanja ugovora o zakupu poslovnog prostora zatražiti odgovarajuće instrumente osiguranja plaćanja u skladu s Općinskom Odlukom o davanju u zakup poslovnog prostora.

- 6.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju.*

## 7. Javna nabava

- 7.1. Za 2016. je donesen plan nabave te dvije izmjene i dopune Plana. Objavljeni su na mrežnim stranicama Općine. Zadnjim izmjenama i dopunama iz prosinca 2016., procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 4.436.000,00 kn, od čega se 3.588.800,00 kn odnosi na procijenjenu vrijednost nabave za koje su postupci nabave provedeni u prethodnim godinama, te nisu trebali biti planirani planom nabave za 2016.

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2016. nabavljene su robe i usluge ukupne vrijednosti 481.912,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost i u cijelosti se odnose na nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn.

Općina je na mrežnim stranicama objavila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji sadrži naziv ponuditelja s kojim je sklopljen ugovor o javnoj nabavi, klasu, datum sklapanja ugovora, vrstu provedenog postupka javne nabave, predmet ugovora i iznos sklopljenog ugovora o javnoj nabavi. Registar nije ažuriran i ne sadrži evidencijski broj nabave i broj objave, rok na koji je zaključen ugovor o javnoj nabavi, konačni datum isporuke robe, pružanja usluge ili izvođenja radova te konačni iznos koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi te obrazloženje ukoliko je taj iznos veći od ugovorenog. Središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave nisu dostavljeni podaci o mrežnim stranicama na kojima je objavljen registar.

Odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14, koji je bio na snazi do 31. prosinca 2016., između ostalog, propisani su podaci koje registar ugovora mora sadržavati, obveza ažuriranja podataka najmanje svakih šest mjeseci, te obveza dostave podataka o mrežnim stranicama na kojima je objavljen registar središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave.

U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), kojim se, između ostalog, uređuju pitanja u vezi vođenja i ažuriranja podataka u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te postupaka nabave.

Državni ured za reviziju nalaže voditi i objavljivati registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te planom nabave planirati samo nabave koje će se provoditi u godini za koju je donesen.

## *7.2. Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 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., utvrđena nepravilnost koja se odnosi na poduzimanje mjera za naplatu pojedinih prihoda, ponovljena je u 2016. (točka 1. Nalaza)
  - podaci o nefinancijskoj imovini evidentirani u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine nisu usklađeni; U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nabavna vrijednost nefinancijske imovine evidentirana je i iskazana u iznosu 83.691.287,00 kn, a prema analitičkoj evidenciji iznosi 12.652.256,00 kn; Prije popisa imovine i obveza, nisu usklađeni podaci u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji imovine. Dugotrajna imovina je popisana prema podacima iz analitičke evidencije imovine, a knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stanjem utvrđenim popisom odnosno nije postignuta osnovna svrha popisa imovine i obveza (točka 3. Nalaza)
  - dospjela potraživanja koncem 2016. iznosila su 648.058,00 kn, a za naplatu potraživanja u iznosu 345.485,00 kn nisu poduzimane mjere naplate; Evidencija potraživanja po rokovima dospelosti nije ustrojena (točka 4. Nalaza)
  - dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća iznosila je 600.171,00 kn, a masa sredstava za plaće isplaćena u 2016. iznosila je 907.638,00 kn, odnosno više za 307.467,00 kn. (točka 5. Nalaza)
4. Općina obuhvaća 27 naselja s ukupno 1 158 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2016. Općina je imala sedam zaposlenika i jednog dužnosnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. bio je načelnik Marko Ferenac. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 12.958.723,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 12.358.179,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 600.544,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 565.008,00 kn koji nakon ispravka iznosi 555.635,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 44.909,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima imaju prihodi od pomoći u iznosu 5.165.460,00 kn ili 39,9 %, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 2.632.410,00 kn ili 20,3 % te prihodi od poreza u iznosu 2.257.650,00 kn ili 17,4 %. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 10.536.470,00 kn, što čini 81,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 5.163.448,00 kn, od čega su dospjela u iznosu 648.058,00 kn. Obveze koncem godine iznose 994.919,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 2.305.850,00 kn ili 69,9 %. Koncem 2016. dospjele obaveze iznose 441.339,00 kn. Obveza za kredit se odnose na zaduživanje iz 2015. za izgradnju kanalizacijskog sustava i pročištača otpadnih voda. 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 ukupno ostvarenim rashodima i izdacima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.341.910,00 kn ili 35,1 %, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 3.944.364,00 kn ili 31,9 % i materijalni rashodi u iznosu 1.713.802,00 kn ili 13,9 %. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2009., računovodstveno poslovanje, potraživanja te rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.