



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BRTONIGLA-VERTENEGLIO

Pazin, rujan 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2015.	11
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/16-02/31
URBROJ: 613-20-16-7

Pazin, 13. rujna 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE BRTONIGLA-VERTENEGLIO ZA 2015.

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 Brtonigla-Verteneglio (dalje u tekstu: Općina) za 2015.

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 7. ožujka do 13. rujna 2016.

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 pet naselja s ukupno s 1 626 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2014. u općinskoj upravi je bilo 15, a koncem 2015. je bilo 14 zaposlenika. Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) s ukupno 13 zaposlenika. Ima udjele u temeljnom kapitalu osam trgovačkih društava, od kojih u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva (razvojna agencija i komunalno društvo nad kojim je u siječnju 2016. proveden stečajni postupak) ima 100,0 % udjela. U svakom od šest trgovačkih društava (komunalno društvo, društvo za javnu vodoopskrbu i odvodnju, vodozaštitni sustav, vodoopskrbni sustav, društvo za odvodnju i društvo za emitiranje televizijskog i radijskog programa) ima manje od 3,9 % udjela u temeljnom kapitalu. Prema Statutu, tijela Općine su općinsko vijeće i načelnik. Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Dorian Labinjan.

Planiranje

Donesen je proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 15.346.304,00 kn. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2015., prihodi su planirani u iznosu 17.245.263,00 kn, što je u odnosu na proračun više za 1.898.959,00 kn ili 12,4 %, rashodi su planirani u iznosu 17.880.796,00 kn, što je u odnosu na proračun više za 2.534.492,00 kn ili 16,5 %. Proračunom je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 635.533,00 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 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama planirani su jednaki prihodi i rashodi za 2016. i 2017. u iznosu 13.664.108,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva za 2016. i 2017. planirano je utrošiti za izradu prostorno planske dokumentacije u iznosu 1.080.250,00 kn i izgradnju komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni u iznosu 855.000,00 kn. Plan razvojnih programa nije donesen.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanim rokovima.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima su iskazani prihodi i primici Općine te rashodi i izdaci Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 14.229.510,00 kn, što je za 2.414.449,00 kn ili 20,4 % 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 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	2.966.282,00	3.498.698,00	117,9
2.	Pomoći	1.249.152,00	1.154.561,00	92,4
3.	Prihodi od imovine	600.878,00	1.323.602,00	220,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.138.846,00	4.631.970,00	147,6
5.	Prihodi od donacija	187.925,00	211.442,00	112,5
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.471.978,00	3.409.237,00	137,9
7.	Primici od zaduživanja	1.200.000,00	0,00	-
	Ukupno	11.815.061,00	14.229.510,00	120,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.631.970,00 kn ili 32,6 %, prihodi od poreza u iznosu 3.498.698,00 kn ili 24,6 % i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.409.237,00 kn ili 23,9 %. Svi drugi prihodi iznose 2.689.605,00 kn i čine 18,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje prihoda od imovine za 722.724,00 kn ili 120,3 % (zbog uplaćenih prihoda od koncesija na turističkom zemljištu-kampovi i veće naplate prihoda od zakupa poslovnih prostora), povećanje prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 1.493.124,00 kn ili 47,6 % (zbog doznačenih sredstava naknade za razvoj od trgovačkog društva koje prikuplja naknadu namijenjenu za financiranje izgradnje objekata kanalizacijske mreže, jer je Općina ugovorila i financirala radove na izgradnji kanalizacijske mreže i veće naplate boravišne pristojbe i prihoda od komunalnog doprinosa) te prihoda od prodaje nefinancijske imovine za 937.259,00 kn ili 37,9 % zbog iskazanih prihoda od zamjene i prodaje neizgrađenog građevinskog zemljišta na obročnu otplatu iz 2013. U 2015. primici nisu ostvareni, a u 2014. su ostvareni u iznosu 1.200.000,00 kn i odnose se na zaduživanje prema okvirnom kreditu za dopušteno prekoračenje po računu.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (vatrogastvo), prihode od pomoći, koncesije, spomeničku rentu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, naknadu za groblje, naknadu za trajno korištenje grobnih mjesta, boravišnu pristojbu, ustupljena sredstava naknade za razvoj, naknadu za priključak na kanalizaciju, vodni doprinos, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, donacije i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 9.972.980,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 70,1 %.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 3.498.698,00 kn, sadržan je porez na dohodak te prihod od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (Javne vatrogasne postrojbe za koju je nositelj financiranja Grad Umag s udjelom 51,4 %, a Općina sudjeluje s udjelom 6,2 %) u iznosu 1.572.743,00 kn, porez na promet nekretnina 1.375.612,00 kn i općinski porezi (porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku) u iznosu 550.343,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Poslove utvrđivanja i naplate propisanih poreza obavlja Općina.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 1.154.561,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći iz proračuna u iznosu 892.330,00 kn i tekuće pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije Javne vatrogasne postrojbe u iznosu 262.231,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći doznačene su iz proračuna Istarske županije u iznosu 750.000,00 kn za izgradnju nerazvrstane ceste i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 132.940,00 kn za provedbu programa korištenja obnovljivih izvora energije u obiteljskim kućama.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 1.323.602,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od naknade za koncesije na turističkom zemljištu u kampovima u iznosu 582.049,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 401.564,00 kn i zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 211.883,00 kn. Općina je tijekom 2015. dostavila Agenciji za poljoprivredno zemljište popis zaključenih ugovora o zakupu poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, prema kojem je tijekom 2009., 2013. i 2015. zaključeno ukupno 242 ugovora o zakupu. Nakon dostavljenih podataka Agenciji za poljoprivredno zemljište, Općina u svojim poslovnim knjigama, više ne vodi evidenciju o potraživanjima za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu. Također, Općina nema saznanja o zaključenim ugovorima o koncesiji na turističkom zemljištu u kampovima, te u poslovnim knjigama nema iskazana potraživanja za prihode od koncesije. Naknada za koncesiju je zajednički prihod koji se dijele na način da 60,0 % naknade pripada Republici Hrvatskoj, a preostalih 40,0 % jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave na čijem se području nalazi kamp i uplaćuje se u njihove proračune.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 4.631.970,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od komunalnog doprinosa u iznosu 1.861.031,00 kn, komunalne naknade 1.254.708,00 kn, naknade za razvoj 599.166,00 kn, boravišne pristojbe 485.163,00 kn i naknade za priključak na kanalizaciju (prema zaključenim ugovorima do 2011.) u iznosu 281.898,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 211.442,00 kn, a odnose se na kapitalne donacije od trgovačkih društva u iznosu 158.618,00 kn i tekuće donacije doznačene od talijanske nevladine organizacije u iznosu 53.824,00 kn. Kapitalne donacije ostvarene su na temelju zaključenih sporazuma s trgovačkim društvima o financiranju radova na izgradnji nerazvrstane ceste i prostornih planova.

Tekuće donacije doznačene su za provođenje projekta koji se financira iz sredstava Europske unije, a u kojem sudjeluje Općina. Cilj projekta je razvoj, ispitivanje i potvrđivanje metodologije učenja odraslih kroz eksperimentiranje rada, te definicija održivog modela kojim bi se zadovoljile potrebe proizvođača i potrošača. Ugovorena vrijednost programa iznosi 37.496,00 EUR. Realizacija programa je započela u prosincu 2014., a predviđeno trajanje je do prosinca 2016.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.409.237,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje i zamjene neizgrađenog građevinskog zemljišta u iznosu 2.397.347,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 602.545,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 319.768,00 kn i stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u iznosu 89.577,00 kn. Prodaja nekretnina je obavljena na temelju provedenih javnih natječaja, a početne kupoprodajne cijene utvrđene su na temelju procjene ovlaštenog sudskog vještaka.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 13.905.600,00 kn, što je za 3.077.659,00 kn ili 28,4 % 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 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.670.864,00	1.615.174,00	60,5
2.	Materijalni rashodi	2.716.690,00	2.096.917,00	77,2
3.	Financijski rashodi	162.137,00	57.787,00	35,6
4.	Subvencije	619.601,00	600.503,00	96,9
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	244.048,00	1.473.500,00	603,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	330.463,00	295.493,00	89,4
7.	Ostali rashodi	721.336,00	1.125.235,00	156,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.362.802,00	6.640.991,00	487,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.000.000,00	0,00	-
	Ukupno	10.827.941,00	13.905.600,00	128,4
	Višak prihoda i primitaka	987.120,00	323.910,00	32,8

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.640.991,00 kn ili 47,8 %, materijalni rashodi 2.096.917,00 kn ili 15,1 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.615.174,00 kn ili 11,6 %. Preostali rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i ostali rashodi) iznose 3.552.518,00 kn ili 25,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 5.278.189,00 kn ili 387,3 % (zbog radova na izgradnji nerazvrstane ceste i odvodnje otpadnih voda u naselju) i smanjenja izdataka za financijsku imovinu za 2.000.000,00 kn koji u 2016. nisu ostvareni.

U Izvještaju iskazani podaci za prethodnu godinu nisu prilagođeni promjenama u proračunskom računovodstvu, koje se kod iskazivanja poslovnih promjena primjenjuju kod sastavljanja financijskih izvještaja za 2015. Stoga nije omogućena usporedivost ostvarenja rashoda za 2015. s ostvarenjem za 2014. Naročito se to odnosi na rashode za zaposlene i pomoći unutar općeg proračuna, jer su rashodi za zaposlene u dječjem vrtiću za 2014. iskazani u okviru rashoda za zaposlene, a za 2015. u okviru pomoći unutar općeg proračuna.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 1.615.174,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 1.118.117,00 kn, doprinose na plaće 467.057,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 30.000,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 2.096.917,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 910.833,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja 543.962,00 kn, rashode za materijal i energiju 514.708,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 127.414,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 375.239,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 126.985,00 kn te komunalne usluge u iznosu 113.034,00 kn. Unutar ostalih nespomenutih rashoda vrijednosno značajniji su rashodi za naknade za rad predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 255.721,00 kn, dok su unutar rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji rashodi za električnu energiju u iznosu 420.377,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 57.787,00 kn se odnose na zatezne kamate u iznosu 46.799,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 10.988,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni u iznosu 600.503,00 kn se odnose na subvencije dane trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 370.767,00 kn te subvencije poljoprivrednicima i obrtnicima u iznosu 229.736,00 kn.

Pomoći unutar općeg proračuna su ostvarene u iznosu 1.473.500,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava proračunskom korisniku (dječjem vrtiću) za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.211.269,00 kn i tekuće pomoći za financiranje rada javne vatrogasne postrojbe u iznosu 262.231,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 295.493,00 kn. Odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu 245.440,00 kn (od čega su vrijednosno značajnije stipendije i školarine 83.000,00 kn, jednokratne naknade za rođenje djeteta 70.000,00 kn i sufinanciranje školskog obroka 10.769,00 kn) i na naknade u naravi u iznosu 50.053,00 kn (od čega su vrijednosno značajnije kamate za stanogradnju 47.453,00 kn). Naknade su ostvarene na temelju socijalnog programa.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 1.125.235,00 kn se odnose na tekuće donacije (nogometnom klubu, zajednicama nacionalnih manjina, javnoj vatrogasnoj postrojbi i vatrogasnoj zajednici) u iznosu 697.609,00 kn, naknade šteta u iznosu 403.788,00 kn (vrijednosno značajnija je naknada šteta nastala uslijed elementarne nepogode u iznosu 394.965,00 kn) i kapitalne donacije turističkoj zajednici u iznosu 23.838,00 kn. Donacije su dodijeljene na temelju programa javnih potreba za 2015. Sredstva za naknadu šteta od elementarnih nepogoda doznačena su Općini na temelju Odluke Vlade iz prosinca 2014., a doznačena su oštećenima na temelju prijava i procjena šteta županijskog i općinskog povjerenstva.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 6.640.991,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za radove na nerazvrstanoj cesti i kružnom raskrižju u iznosu 3.235.968,00 kn, kupnju zemljišta u iznosu 1.791.530,00 kn i izgradnju kanalizacije i sustava otpadnih voda u naselju u iznosu 417.505,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju zaključenih ugovora i dostavljenih računa, a postupci nabave provedeni su u skladu s propisima.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 323.910,00 kn. Manjak prihoda i primitaka prenesen iz ranijih godina iznosi 4.181.999,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.858.089,00 kn. Program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka za 2014. donesen je u ožujku 2015. U ožujku 2016., donesen je program mjera za pokriće manjka prihoda kojim se definiraju mjere za pokriće s utvrđenom dinamikom u razdoblju od 2016. do 2019., a odnose se na pojačano provođenje prisilne naplate dospjelih potraživanja, potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, smanjenje materijalnih rashoda općinske uprave i proračunskog korisnika, smanjenje tekućih donacija udrugama te smanjenje izdataka za kulturne i druge manifestacije.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 139.339.152,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	124.786.131,00	128.227.122,00	102,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	70.922.143,00	71.846.013,00	101,3
1.2.	Građevinski objekti	44.150.027,00	47.687.899,00	108,0
1.3.	Postrojenja i oprema	240.532,00	169.568,00	70,5
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	89.875,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.879.366,00	0,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	7.594.063,00	8.433.767,00	111,1
2.	Financijska imovina	8.995.050,00	11.112.030,00	123,5
2.1.	Novčana sredstva	636.333,00	596.122,00	93,7
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	400,00	1.335,00	333,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.296.268,00	4.296.268,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.414.482,00	4.036.491,00	118,2
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	647.567,00	2.181.814,00	336,9
	Ukupno imovina	133.781.181,00	139.339.152,00	104,2
3.	Obveze	7.503.655,00	7.009.768,00	93,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.012.869,00	875.566,00	43,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	4.303.184,00	6.134.202,00	142,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.187.602,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	126.277.526,00	132.329.384,00	104,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	133.781.181,00	139.339.152,00	104,2

Vrijednosno najznačajnija imovina odnosi se na zemljište u vrijednosti 71.846.013,00 kn ili 51,6 % i građevinske objekte u vrijednosti 47.687.899,00 kn ili 34,2 %. Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na ceste u iznosu 13.608.764,00 kn, javnu odvodnju 9.974.369,00 kn, muzej 7.916.669,00 kn, javnu rasvjetu 4.399.979,00 kn, poslovne prostore 2.037.247,00 kn, školske zgrade 1.930.647,00 kn, sportska igrališta 1.832.560,00 kn, ambulantu 1.336.678,00 kn, kapelice na grobljima 1.330.484,00 kn, obalni zid 1.134.812,00 kn, stanove 1.112.997,00 kn, dječji vrtić 928.371,00 kn i autobusne čekaonice u iznosu 144.322,00 kn.

U imovini Općine, unutar građevinskih objekata, na dan 31. prosinca 2015. su evidentirane komunalne vodne građevine (javna odvodnja i kanalizacijska mreža) u vrijednosti 9.974.369,00 kn. Prema odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14), jedinice lokalne samouprave su bile dužne do 18. svibnja 2014., prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu na javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Općina je suosnivač društva za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda osnovanog u rujnu 2013. U tijeku su aktivnosti u vezi s prijenosom komunalnih vodnih građevina.

Vrijednosno značajnija financijska imovina se odnosi na udjele u glavnici u iznosu 4.296.268,00 kn i potraživanja 6.219.640,00 kn. Udjeli u glavnici se odnose na udjele u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine u iznosu 4.269.997,00 kn i osnivački ulog u Javnoj vatrogasnoj postrojbi Grada Umaga u iznosu 26.271,00 kn.

Potraživanja koncem 2015. iznose 6.219.640,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.036.491,00 kn, prodaju nefinancijske imovine 2.181.814,00 kn i za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 1.335,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 2.157.191,00 kn ili 53,1 %. Prema podacima iz analitičkih evidencija, dospjela potraživanja koncem godine iznose 4.149.527,00 kn, a nedospjela 2.070.113,00 kn i najvećim dijelom se odnose na obročnu prodaju građevinskih objekata. Do sredine svibnja 2016. potraživanja su naplaćena u iznosu 1.041.994,00 kn.

Za dospjela potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 1.287.404,00 kn (za koja se vodi upravno-sudski postupak) i od komunalnog društva u vlasništvu Općine u iznosu 247.085,00 kn za plaćeni porezni dug (nad društvom je proveden stečajni postupak) postoji značajan rizik i neizvjesnost naplate. Na navedena potraživanja se ukupno odnosi 1.534.489,00 kn ili 36,9 % dospjelih potraživanja.

Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 1.287.404,00 kn, u siječnju 2014., je protiv dužnika (kojemu je izdano rješenje u srpnju 2013.) pokrenut postupak prisilne naplate. Na rješenje o ovrsi dužnik je podnio žalbu u kojoj navodi da je protiv izdanog riješena o komunalnom doprinosu pokrenuo upravno-sudski postupak na Upravnom sudu u Rijeci, te da slijedom navedenog rješenje nije postalo pravomoćno. Upravni odjel za decentralizaciju, lokalnu i područnu (regionalnu) samoupravu, prostorno uređenje i gradnju Istarske županije je rješenjem od 3. ožujka 2014. prihvatio žalbu dužnika i poništio rješenje o ovrsi dospjelog duga komunalnog doprinosa do vremena okončanja pokrenutog upravno-sudskog postupka. Postupak je u tijeku.

Potraživanja od komunalnog društva u iznosu 247.085,00 kn se odnose na sredstva koja je Općina u 2010. doznačila u državni proračun na ime podmirenja obveze komunalnog društva za porez na dodanu vrijednost, utvrđen nadzorom Porezne uprave.

U kolovozu 2014., Trgovački sud je nad društvom pokrenuo prethodni postupak radi utvrđivanja uvjeta za otvaranje stečajnog postupka u kojem je, između ostalog, navedeno da je osnivač donio odluku o prestanku rada obavljanja djelatnosti društva, da je imovina označena u popisu imovine doznačena sudu u bilanci dužnika na dan 31. prosinca 2012. amortizirana i da je izgubila bilo kakvu vrijednost, te da je račun društva bio blokiran više od 182 dana. Kako nitko od osoba koje su imale pravni interes da se nad društvom provede stečajni postupak (nakon objave poziva u Narodnim novinama u svibnju 2015.) nisu uplatile propisani iznos troškova za pokretanje i otvaranje stečajnog postupka, Trgovački sud je 29. siječnja 2016. donio rješenje o otvaranju i zatvaranju stečajnog postupka nad društvom.

Ukupne obveze koncem 2015. iskazane su u iznosu 7.009.768,00 kn, što je za 493.887,00 kn ili 6,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.134.202,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 875.566,00 kn. Sve obveze na dan 31. prosinca 2015. su dospjele. Vrijednosno značajnija dospjela obveza iskazana preko 360 dana odnosi se na obvezu prema izvoditelju radova (trgovačkom društvu u stečaju) za radove na rekonstrukciji zgrade muzeja (obavljenim tijekom 2010.) u iznosu 3.693.805,00 kn. Do sredine svibnja 2016. plaćene su obveze iz prethodne godine u iznosu 2.308.664,00 kn.

Vrijednosno značajnija obveza u iznosu 3.693.805,00 kn s prekoračenjem dospelosti preko 360 dana se odnosi na obvezu prema izvoditelju radova (trgovačkom društvu u stečaju) za radove na rekonstrukciji zgrade mlina u buduću muzej vina i seljačkog stvaralaštva (obavljenim tijekom 2010.).

Ugovor s izvoditeljem radova na rekonstrukciji, dogradnji i nadogradnji postojeće zgrade mlina u muzej vina i seljačkog umijeća zaključen je u travnju 2009. nakon provedenog postupka javne nabave. Do konca travnja 2010. ispostavljeno je osam privremenih situacija ukupne vrijednosti 6.902.796,00 kn, a primopredaja objekta nije obavljena. Općina nije pravovremeno plaćala obveze prema izvoditelju zbog nedostatka novčanih sredstava. Za posljednje dvije privremene situacije, poslovna banka koja je pratila trgovačko društvo (izvoditelja radova), u veljači i ožujku 2010. zaključila je dva ugovora o faktoringu s izvoditeljem radova u iznosu 1.108.582,00 kn na temelju kojih je poslovna banka isplatila sredstva izvoditelju radova, a Općina je po dospelosti bila u obvezi obaviti isplatu poslovnoj banci. U poslovnim knjigama evidentirana je obveza prema izvoditelju radova u iznosu 2.585.223,00 kn, te obveza prema poslovnoj banci u iznosu 1.108.582,00 kn. Kako Općina nije bila u mogućnosti podmiriti obveze prema poslovnoj banci na temelju zaključenog ugovora o faktoringu, banka je pokrenula postupak ovrhe, na koji je Općina uložila prigovor. Postupak je u tijeku kod trgovačkog suda. Za trgovačko društvo koje je obavljalo radove pokrenut je stečajni postupak, ali za svoja potraživanja navedeno društvo nije poduzimalo mjere naplate od Općine. Nadležni trgovački sud je pokrenuo postupak brisanja iz sudskog registra za trgovačko društvo u stečaju (budući da tri godine uzastopno nije objavio financijska izvješća). Nakon provedenog stečaja, društvo je brisano iz sudskog registra. U svibnju 2016. općinsko vijeće donijelo je odluku o otpisu obveze prema dobavljaču (izvoditelju radova) u iznosu 2.585.223,00 kn. Navedena rekonstruirana zgrada evidentirana je u poslovnim knjigama Općine. U lipnju 2013. predan je zahtjev za izdavanje rješenja o izvedenom stanju u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13).

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. U postupku revizije su provjerene poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2008., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2008., planiranje i računovodstveno poslovanje i rashode.

1. Izvršenje naloga revizije za 2008.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2008., 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 se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- poslovne knjige su potpisane i zaključene na kraju poslovne godine
- u poslovnim knjigama je evidentirana vrijednost zemljišta, stanova, poslovnih prostora i groblja te su iskazana potraživanja od koncesije za obavljanje dimnjačarske djelatnosti
- ustrojena je analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine
- prihodi i rashodi su evidentirani na propisanim računima iz Računskog plana proračuna
- za službena vozila ustrojena je evidencija o potrošnji goriva i vodi se putni radni list
- za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate
- prihodi od prodaje nefinancijske imovine su utrošeni za propisane namjene
- prodaja nekretnina obavljena je na temelju provedenog javnog natječaja, a početna kupoprodajna cijena utvrđena je na temelju procjene ovlaštenog sudskog vještaka
- pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u visini 55,0 % su uplaćena u državni proračun
- postupci nabave roba, radova i usluga su provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- godišnji popis imovine i obveza nije obavljen sveobuhvatno i cjelovito, popisom nije obuhvaćen dio potraživanja, popisne liste dugotrajne imovine ne sadrže naturalne podatke o dugotrajnoj imovini koja je trebala biti utvrđena popisom
- pri povjeravanju pojedinih komunalnih djelatnosti koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će poduzeti sve mjere radi ispunjenja svih naloga prema kojima još nije postupljeno.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Donesen je proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

- Planiranje

Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 15.346.304,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2015., prihodi su planirani u iznosu 17.245.263,00 kn, rashodi u iznosu 17.880.796,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 635.533,00 kn.

Proračun sadrži opći i posebni dio, odluku o izvršavanju proračuna, te projekcije za sljedeće dvije proračunske godine. Proračun ne sadrži plan razvojnih programa. Prema odredbama članaka 16. i 34. Zakona o proračunu, proračun se sastoji od općeg i posebnog dijela, a na razini jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i od plana razvojnih programa. Plan razvojnih programa je dokument jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen za trogodišnje razdoblje, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje proračuna s propisanim elementima u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- Financijski izvještaji

U financijskim izvještajima nisu iskazani izvanbilančni zapisi koji su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu 126.023,00 kn. Odnose se na dane suglasnosti iz prethodnih godina za zaduživanje društvu za javnu vodoopskrbu u iznosu 105.334,00 kn za izgradnju vodoopskrbnih objekata i Područnoj vatrogasnoj zajednici Grada Umaga u iznosu 20.689,00 kn za nabavu vatrogasne opreme.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15 i 135/15), osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Iskazivanje podataka o izvanbilančnim zapisima predviđeno je u Obrascu Bilanca.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazati izvanbilančne zapise u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- Godišnji popis imovine i obveza

Općina je obavila godišnji popis imovine i obveza za 2015., ali popis nije sveobuhvatan i cjelovit. Popisom nisu obuhvaćena potraživanja u iznosu 249.818,00 kn (od komunalnog društva u vlasništvu Općine u iznosu 247.085,00 kn, koncesije dane za obavljanje dimnjačarske djelatnosti 1.398,00 kn i za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 1.335,00 kn). Popisne liste dugotrajne nefinancijske imovine predstavljaju izlist iz analitičkih knjigovodstvenih evidencija s podacima o vrsti, količini i vrijednosti imovine, a ne sadrže naturalne podatke o dugotrajnoj imovini koji su trebali biti utvrđeni popisom. Nakon obavljenog popisa, povjerenstvo je sastavilo izvještaj o obavljenom popisu imovine i obveza koji nije cjelovit. U sastavljenom izvješću je navedena popisana vrijednost novčanih sredstava, udjela u glavnici, obveza i dio potraživanja, a nisu navedeni podaci o vrijednosti dugotrajne imovine i nije utvrđeno postoje li razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i stanja u poslovnim knjigama. Prema odredbama članka 14. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), proračun i proračunski korisnici moraju popisati imovinu i obveze na početku poslovanja i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Nakon obavljenog popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna. 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, su obveznici primjene navedene Upute. Prema Uputama, popisne liste bi, između ostaloga, trebale sadržavati stvarno i knjigovodstveno stanje, te razliku među njima u količini i vrijednosti.

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

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi donošenja plana razvojnih programa, u očitovanju navodi da je uz proračun za 2016. donesen plan razvojnih programa. Nadalje obrazlaže, da će izvanbilančne zapise koji su evidentirani u poslovnim knjigama iskazati u financijskim izvještajima, a u vezi godišnjeg popisa imovine i obveza obrazlaže da je u tijeku otklanjanje navedene nepravilnosti kao i postupak procjene vrijednosti imovine u skladu s odredbama Upute o obavljanju popisa imovine i obveza.*

3. Rashodi

3.1. Ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 13.905.600,00 kn, što je za 3.077.659,00 kn ili 28,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.640.991,00 kn ili 47,8 %, materijalni rashodi 2.096.917,00 kn ili 15,1 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.615.174,00 kn ili 11,6 % ili ukupno ostvarenih rashoda.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 1.615.174,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 1.118.117,00 kn, doprinose na plaće 467.057,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 30.000,00 kn. Općina je koncem 2015. imala 14 zaposlenika od kojih je devet u jedinstvenom upravnom odjelu, a pet u vlastitom pogonu. Od ukupnih rashoda za zaposlene ostvarenih u iznosu 1.615.174,00 kn na rashode za zaposlene u jedinstvenom upravnom odjelu odnosi se 1.190.532,00 kn, a na rashode za zaposlene u vlastitom pogonu 424.642,00 kn.

Plaće su obračunane prema donesenim rješenjima o rasporedu na radna mjesta i Pravilniku o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela Općine, Odluci o koeficijentima za obračun plaće službenika u jedinstvenom upravnom odjelu Općine, Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i poslovanju vlastitog pogona Općine i Odluci o osnovici za obračun plaće službenika i namještenika vlastitog pogona Općine. Navedenim aktima su, između ostalog, utvrđeni nazivi radnih mjesta, koeficijent složenosti poslova i osnovica za obračun plaće. Tijekom 2015. osnovica za obračun plaće zaposlenika nije se mijenjala. Masa sredstava za plaće zaposlenika u općinskoj upravi je veća od propisane odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Prema odredbama navedenog Zakona masa sredstava za plaće ne smije iznositi više od 20,0 % prihoda poslovanja lokalne jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjениh za prihode pomoći i donacija, sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu te ostvarene s osnova dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Prema navedenom, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća iznosila je 1.341.201,00 kn, a masa sredstava za plaće isplaćena u 2015. iznosila je 1.585.174,00 kn, odnosno više za 243.973,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže plaću isplaćivati do visine mase sredstava propisane odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- Komunalne djelatnosti

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 897.076,00 kn (održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, čistoće, održavanje i utrošak električne energije za javnu rasvjetu, poslovi dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije, veterinarsko-higijeničarski poslovi te kićenje mjesta za blagdane).

U skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15) donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2015. i izmjene Programa. Godišnje izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2015. podneseno je predstavničkom tijelu u ožujku 2016.

U listopadu 2013. donesena je Odluka o komunalnim djelatnostima kojom su utvrđene komunalne djelatnosti i poslovi od lokalnog značaja za Općinu, te uvjeti i način njihova obavljanja, kao i uvjeti i mjerila, odnosno način povjeravanja obavljanja pojedinih komunalnih djelatnosti. Prema odredbama navedene odluke, komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačka društva u djelomičnom vlasništvu Općine (skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada, obavljanje pogrebnih poslova, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda), pravne i fizičke osobe na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova (održavanje javne rasvjete, veterinarsko-higijeničarski poslovi, dezinfekcija, deratizacija i dezinfekcija te iluminacija i zimsko čišćenje nerazvrstanih cesta) i ugovora o koncesiji (dimnjačarski poslovi, prijevoz putnika i prijevoz pokojnika) te vlastiti pogon Općine. Vlastitom pogonu se povjerava obavljanje, između ostalih i sljedeće komunalne djelatnosti koje su utvrđene i kao djelatnosti od posebnog značaja za Općinu: održavanje čistoće, javnih površina i nerazvrstanih cesta, groblja, javnih fontana, vodoskoka, čišćenje morske obale i priobalnog mora, održavanje javnih i mjesnih plaža, održavanje spomenika, javnih sportskih terena, označavanje naselja, ulica, trgova i zgrada, blagdanska dekoracija, prikupljanje, odvoz i odlaganje krupnog otpada s javnih površina.

Pojedine komunalne djelatnosti nisu povjerene prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odredbama Odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti na području Općine. Komunalne djelatnosti, koje se odnose na dio usluga održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina u iznosu 83.042,00 kn obavljale su pravne i fizičke osobe odabrane neposrednom pogodbom (izravnim ugovaranjem), a javni natječaji nisu provedeni odnosno ponude nisu prikupljane. Prema odredbi članka 15. navedenog Zakona, jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova.

Državni ured za reviziju nalaže komunalne djelatnosti povjeravati na temelju provedenih postupaka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja u skladu s odredbama donesene općinske Odluke i Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Rashodi za subvencije

Rashodi za subvencije ostvareni u iznosu 600.503,00 kn se odnose na subvencije dane trgovačkom društvu u javnom sektoru u iznosu 370.767,00 kn te subvencije poljoprivrednicima i obrtnicima u iznosu 229.736,00 kn.

Subvencije trgovačkom društvu u javnom sektoru u iznosu 370.767,00 kn odnose se na prijenose sredstava Razvojnoj agenciji za poljoprivredu, turizam, savjetovanje i usluge (dalje u tekstu: Agencija). Agenciju je u siječnju 2012. osnovala Općina s ciljem da bude promotor, nositelj i koordinator razvojnih aktivnosti na području Općine. Agencija ima jednog zaposlenika. Tijekom 2015. sredstva su Agenciji doznačavana na temelju primljenih zahtjeva za donaciju i to za plaće, knjigovodstvene usluge, putne troškove, savjetovanja te programe i projekte. Nalozi za plaćanje sadrže priloge (obračune, odnosno rekapitulaciju plaće i račune knjigovodstvenih usluga). U pojedinim slučajevima iznosi na zahtjevima za doznaku sredstava veći su od iznosa na priložima (prilozi uz zahtjeve-obračuni plaća), a Agenciji su doznačena sredstva u visini iznosa na zahtjevu.

Za 2015. Općina nije u pisanom obliku (odlukom ili ugovorom) definirala obveze Agencije, iznos i namjenu subvencije. U siječnju 2016. Općina je s Agencijom zaključila ugovor o sufinanciranju poslovanja agencije u 2016. kojim su definirana prava i obveze Agencije i Općine te namjena sredstava koja će Općina doznačavati Agenciji.

S obzirom da se Agencija većim dijelom financira iz proračuna (subvencija Općine u 2014. iznosila je 61,4 %, a u 2015. iznosila je 47,3 % ukupnog prihoda Agencije iskazanog u financijskim izvještajima) i obavlja poslove za potrebe Općine, da u jedinstvenom upravnom odjelu ima devet zaposlenika, a istovremeno se iz proračuna osiguravaju sredstva za knjigovodstvene usluge za potrebe Agencije, predlaže se preispitati prednosti i nedostatke obavljanja djelatnosti Agencije u okviru upravnog odjela Općine u odnosu na postojeći oblik organiziranja.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je razlog prekoračenja propisanog iznosa mase sredstava za plaće slabije punjenje i ostvarenje proračuna. Obrazlaže da je Proračunom za 2016. i Polugodišnjim izvještajem o izvršenju proračuna za 2016., masa sredstava za plaće u zakonskim okvirima. Nadalje, u vezi obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina, Općina navodi da je obavljanje navedenih djelatnosti povjereno vlastitom pogonu, međutim zbog nedostatka mehanizacije pojedini poslovi održavanja povjereni su pravnim osobama izravnim ugovaranjem. Također, Općina u očitovanju navodi da će preispitati ustroj i način rada Razvojne agencije.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2014. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2008., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza te povjeravanje pojedinih komunalnih djelatnosti, ponovljene su u 2015. (točka 1. Nalaza)
 - Plan razvojnih programa nije donesen. U financijskim izvještajima nisu iskazani izvanbilančni zapisi u iznosu 126.023,00 kn. Općina nije obavila sveobuhvatan i cjelovit popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2015. Popisom nisu obuhvaćena potraživanja u iznosu 249.818,00 kn, a popisne liste ne sadrže podatke o dugotrajnoj imovini koji su trebali biti utvrđeni popisom nego podatke o imovini iz analitičke evidencije dugotrajne imovine. (točka 2. Nalaza)
 - Dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća iznosila je 1.341.201,00 kn, a masa sredstava za plaće isplaćena u 2015. iznosila je 1.585.174,00 kn, odnosno više za 243.973,00 kn. Komunalne djelatnosti koje se odnose na dio usluga održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina za koje su ostvareni rashodi u iznosu 83.042,00 kn su povjerene pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem, a javni natječaji nisu provedeni odnosno ponude nisu prikupljane. Subvencije u iznosu 370.767,00 kn dane su Agenciji čiji je osnivač Općina za isplatu plaće i druge materijalne troškove. U pojedinim slučajevima iznosi na zahtjevima za doznaku sredstava veći su od iznosa na priložima (prilozi uz zahtjeve-obračuni plaća), a Agenciji su doznačena sredstva u visini iznosa na zahtjevu. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 1 626 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel s 14 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Dorianio Labinjan. Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 14.229.510,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 13.905.600,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 323.910,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.181.999,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.858.089,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.631.970,00 kn ili 32,6 %, prihodi od poreza u iznosu 3.498.698,00 kn ili 24,6 %, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.409.237,00 kn ili 23,9 % i prihodi od imovine u iznosu 1.323.602,00 kn ili 9,3 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu u iznosu 9.972.980,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 70,1 %. Potraživanja su iskazana u iznosu 6.219.640,00 kn, što je za 2.157.191,00 kn ili 53,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 4.149.527,00 kn, a nedospjela 2.070.113,00 kn. Ukupne obveze koncem godine iskazane su u iznosu 7.009.768,00 kn i sve su dospjele. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine 6.640.991,00 kn ili 47,8 %, materijalne rashode 2.096.917,00 kn ili 15,1 % i rashode za zaposlene u iznosu 1.615.174,00 kn ili 11,6 %. Donesen je plan nabave. Postupci nabave roba, radova i usluga su obavljani su skladu s propisima o javnoj nabavi. Plan nabave i registar zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma su objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2015., nabavljene su usluge i radovi (bagatelne nabave) ukupne vrijednosti 519.174,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2008., planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.