



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

KLASA:041-01/18-02/7  
URBROJ:613-20-18-7

Pazin, 24. srpnja 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE LANIŠĆE ZA 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2017.	13
	Provedba naloga i preporuka	20

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Općine Lanišće (dalje u tekstu: Općina) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Općine sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

#### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Iskazani podaci o potraživanjima u financijskim izvještajima (Bilanci) i glavnoj knjizi nisu istovjetni s podacima iz analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja. U Bilanci i u glavnoj knjizi na dan 31. prosinca 2017. potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade su iskazana u iznosu 127.646,00 kn, a u analitičkoj evidenciji u iznosu 118.838,00 kn. Potraživanja su popisana prema podacima iz glavne knjige, a prije obavljenog popisa Općina nije obavila usklađenje potraživanja između glavne knjige i analitičke evidencije potraživanja. Analitička evidencija potraživanja ne sadrži podatke o rokovima dospjeća potraživanja.

Za imovinu vrijednosti 352.254,00 kn koja je tijekom 2017. rashodovana i brisana iz poslovnih knjiga nije utvrđeno daljnje postupanje s rashodovanom imovinom i nije pribavljena dokumentacija na koji je način imovina zbrinuta (uništenje, prodaja, doniranje).

U okviru rashoda za usluge investicijskog održavanja evidentirani su rashodi za sanaciju zida i kapele u iznosu 63.344,00 kn a prema računima izvoditelja radova vrijednost radova iznosi 50.455,00 kn. Iz navedenog proizlazi da su rashodi u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u većem iznosu za 12.889,00 kn.

U financijskim izvještajima su iskazani izvanbilančni zapisi u iznosu 127.711,00 kn, a odnose se na suglasnost za zaduživanje koju je Općina dala u prethodnim godinama trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu u suvlasništvu za izgradnju komunalne infrastrukture. S obzirom na to da je u 2017. trgovačko društvo u cijelosti podmirilo obveze po kreditu, navedeno nije trebalo biti iskazano u financijskim izvještajima.

U financijskim izvještajima (u okviru izvanbilančnih zapisa) nisu iskazane niti u Bilješkama uz financijske izvještaje opisane potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu 498.493,00 kn. (točka 1. Nalaza)

## **B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u djelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Potraživanja koncem 2017. iznose 199.249,00 kn i sva su dospjela. Općina nije sustavno i kontinuirano poduzimala raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Za dospjela potraživanja u iznosu 92.763,00 kn dužnicima su upućene opomene, a mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
- Prije obračuna komunalne naknade, Općina nije izvršila izmjeru nekretnina nego je visinu komunalne naknade za fizičke osobe obračunavala na način da svi stambeni i garažni prostori imaju površinu od 60 m<sup>2</sup>. (točka 3. Nalaza)

## **Obveze Općine**

Općina je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

## **Obveze Državnog ureda za reviziju**

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Općina obuhvaća 14 naselja s ukupno 329 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbi Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51A/13, 148/13, 76/14, 147/14 i 18/15), područje Općine u cijelosti pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi, a na temelju 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, 137/15 - ispravak i 123/17), 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 poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem su koncem 2017. bila dva zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. U tri trgovačka društava u (društvu za javnu vodoopskrbu, vodozaštitni sustav i vodoopskrbni sustav) ima manje od 1,0 % udjela u temeljnom kapitalu.

Odgovorne osobe za izvršavanje proračuna u revidiranom razdoblju bile su: načelnik Neven Mikac do 26. siječnja 2017., povjerenik Vlade Republike Hrvatske, Roman Carić od 27. siječnja do 7. lipnja 2017. te načelnica Roberta Medica od 8. lipnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2017. odnosno odluka o privremenom financiranju nisu doneseni prije početka proračunske godine, kako je propisano odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/8, 136/12 i 15/15), prema kojima predstavničko tijelo donosi proračun za iduću proračunsku godinu do konca tekuće godine i to u roku koji omogućuje primjenu proračuna s 1. siječnjem godine za koju se proračun donosi. Stoga je na temelju članka 85. a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, Vlada Republike Hrvatske u siječnju 2017. donijela Rješenje o istovremenom raspuštanju općinskog vijeća i razrješenju načelnika Općine i njegovih zamjenika (Narodne novine 8/17) i Rješenje o imenovanju povjerenika Vlade Republike Hrvatske za obavljanje poslova iz nadležnosti općinskog vijeća i općinskog načelnika Općine (Narodne novine 8/17). Povjerenik je u veljači 2017. donio odluku o privremenom financiranju poslova, funkcija i programa općinskih tijela Općine od 1. siječnja do 31. ožujka 2017., a u travnju 2017. od 1. siječnja do 30. lipnja 2017., prema kojoj su prihodi odnosno rashodi planirani u iznosu 629.830,00 kn.

Nakon izbora općinskog načelnika i konstituiranja vijeća, proračun i odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračun i odluka o izvršavanju proračuna objavljeni su u službenim novinama Općine u srpnju 2017., a izmjene i dopune proračuna u prosincu 2017. Proračunom su prihodi te rashodi planirani u iznosu 1.389.414,00 kn uključujući višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 305.275,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2017., prihodi su planirani u iznosu 1.190.583,00 kn, rashodi u iznosu 1.401.189,00 te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 210.606,00 kn.

Donesene su projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno za 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama za 2018. planirani su prihodi te rashodi u iznosu 1.783.894,00 kn, a za 2019. prihodi i rashodi u iznosu 1.597.266,00 kn.

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2017., prihodi ostvareni su u iznosu 1.191.876,00 kn, što je za 1.293,00 kn više od planiranih. Rashodi ostvareni su u iznosu 1.384.134,00 kn, što je za 17.055,00 kn ili 1,2 % manje od planiranih.

Općina je donijela plan razvojnih programa za 2017. zajedno s proračunom te izmjenama proračuna u kojem su definirani ciljevi i prioriteti razvoja Općine povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Planom razvojnih programa rashodi za 2017. planirani su u iznosu 1.401.189,00 kn, a za 2018. u iznosu 1.783.894,00 kn i 2019. u iznosu 1.597.266,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva u 2017. prema planu razvojnih programa planirano je utrošiti za donošenje i provedbu akata i mjera iz djelokruga predstavničkog tijela, izvršne vlasti te jedinstvenog upravnog odjela u iznosu 549.983,00 kn, održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 209.000,00 kn te prema programima javnih potreba u kulturi, sportu i socijalnoj skrbi u iznosu 239.685,00 kn.

### **Financijski izvještaji**

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Objavljeni su na mrežnoj stranici Općine. Financijski izvještaji nisu dostavljeni u propisanom roku (dostavljeni su šest dana nakon isteka roka).

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

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2017. prihodi ostvareni su u iznosu 1.191.876,00 kn, što je za 340.915,00 kn ili 22,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim приходima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	480.430,00	467.385,00	97,3
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	500.051,00	213.096,00	42,6
3.	Prihodi od imovine	2.565,00	9.715,00	378,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	539.341,00	459.795,00	85,3
5.	Prihodi od donacija	6.000,00	34.127,00	568,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	243,00	3.217,00	1 323,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.161,00	4.541,00	109,1
	Ukupno	1.532.791,00	1.191.876,00	77,8

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 467.385,00 kn ili 39,2 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi te pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 459.795,00 kn ili 38,6 % te prihodi od pomoći u iznosu 213.096,00 kn ili 17,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (od imovine, pruženih usluga i donacija, kazni, upravnih mjera i drugi prihodi te od prodaje nefinancijske imovine) iznose 51.600,00 kn i čine 4,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na smanjenje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 286.955,00 kn ili 57,4 %. Općina je u 2016. ostvarila prihode od kapitalnih pomoći iz državnog proračuna za modernizaciju cesta i sanaciju zida na groblju u iznosu 293.176,00 kn koji u 2017. nisu ostvareni.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, odvoza smeća, šumskog doprinosa, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, vodnog doprinosa i donacija. Ostvareni su u iznosu 594.880,00 kn, što čini 49,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 467.385,00 kn. Odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 271.316,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 121.143,00 kn i općinske poreze (porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku ili naziv) u iznosu 74.926,00 kn. U 2015. je uveden prirez porezu na dohodak u visini 5,0 %. Poslove utvrđivanja i naplate poreza na potrošnju obavlja nadležni odjel Istarske županije. U skladu s odredbama Zakona o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17), od 1. siječnja 2017., ukinuto je utvrđivanje i naplata poreza na tvrtku ili naziv.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 213.096,00 kn. Odnose se u cijelosti na tekuće pomoći i to iz državnog proračuna u iznosu 128.146,00 kn i županijskog proračuna u iznosu 84.950,00 kn.



Tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 121.146,00 kn ostvarene su na temelju odredbe članka 40. Zakona o izvršavanju državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. (Narodne novine 119/16 i 113/17), kojom je propisano da će se jedinicama lokalne samouprave sa statusom područja od posebne državne skrbi, čija vrijednost indeksa razvijenosti prelazi 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske, isplaćivati pomoć u skladu s utvrđenim kriterijima te odredbe članka 52. istog Zakona kojom je propisano da će se jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave tijekom 2017. godine iz državnog proračuna isplaćivati pomoć u visini razlike između prihoda od poreza na dohodak koji su ostvarivali tijekom 2016. i prihoda od poreza na dohodak koji će ostvarivati tijekom 2017. Nadalje, pomoći u iznosu 7.000,00 kn odnose se na sufinanciranje smotre tradicijske vokalne baštine.

Tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 84.950,00 kn primljene su za financiranje odnosno sufinanciranje projekta dislociranog dnevnog boravka u iznosu 30.000,00 kn, troškova za izbor članova predstavničkih i izvršnih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 25.200,00 kn, smotre tradicijske vokalne baštine u iznosu 10.000,00 kn, sanacije krovništva na crkvama u iznosu 10.000,00 kn, organiziranje filmske večeri u iznosu 5.000,00 kn te podmirivanje troškova ogrijeva u iznosu 4.750,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 9.715,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 8.481,00 kn i financijske imovine (kamate na depozite po viđenju i zatezne kamate) u iznosu 1.234,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine odnose se na zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 6.846,00 kn i pripadajući dio naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu 1.435,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 459.795,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 274.351,00 kn, odvoza smeća u iznosu 167.330,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 12.924,00 kn.

Obavljanje djelatnosti skupljanja i odvoza smeća na području Općine povjereno je komunalnom društvu u vlasništvu Grada Buzeta (dalje u tekstu: Komunalno društvo) na temelju ugovora o odvozu smeća iz 2001. i dodatka ugovoru iz 2008., koji su se primjenjivali do konca veljače 2017. Općina je za obavljanu uslugu s Komunalnim društvom ugovorila mjesečnu naknadu u iznosu 11.761,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Općina i Komunalno društvo zaključili su u ožujku 2017. novi ugovor kojim se Komunalno društvo obvezuje prikupljati i zbrinjavati miješani komunalni otpad na području Općine, a Općina se za obavljanu uslugu obvezala plaćati mjesečnu naknadu u iznosu 10.170,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Naplatu komunalne usluge odvoza smeća od korisnika obavlja Općina prema cjeniku kojeg je na prijedlog načelnika u prosincu 2013. usvojilo općinsko vijeće. Prihodi od skupljanja i odvoza smeća u 2017. ostvareni su u iznosu 167.330,00 kn, a rashodi za obavljanu uslugu u iznosu 125.350,00 kn.

U lipnju 2018. Općina i Grad Buzet zaključili su Sporazum o zajedničkom osiguranju izvršenja obveza iz područja gospodarenja komunalnim otpadom na koji je suglasnost dalo općinsko vijeće. Prema obrazloženju Općine, sve dodatne obveze koje proizlaze iz Sporazuma utvrdit će se posebnim ugovorima ili dodatkom Sporazumu te je planirano da do konca 2018. naplatu komunalne usluge preuzme Komunalno društvo.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 34.127,00 kn. Odnose se na tekuće donacije od ostalih subjekata izvan općeg proračuna za sufinanciranje smotre tradicijske vokalne baštine u iznosu 16.200,00 kn, organiziranje filmske večeri u iznosu 5.887,00 kn i za izradu plana gospodarenja otpadom u iznosu 5.000,00 kn. Tekuće donacije od fizičkih osoba ostvarene su u iznosu 7.040,00 kn za sanaciju vodospreme.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine iznose 4.541,00 kn, a odnose se na pripadajući udio prihoda od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 1.384.134,00 kn, što je za 168.703,00 kn ili 10,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	223.983,00	228.118,00	101,8
2.	Materijalni rashodi	869.519,00	865.396,00	99,5
3.	Financijski rashodi	7.112,00	7.537,00	106,0
4.	Pomoći unutar općeg proračuna	11.177,00	15.164,00	135,7
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	186.233,00	197.245,00	105,9
6.	Ostali rashodi	69.593,00	70.674,00	101,6
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	185.220,00	0,00	-
	Ukupno	1.552.837,00	1.384.134,00	89,1
	Manjak prihoda	20.046,00	192.258,00	959,1

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu 865.396,00 kn ili 62,5 % i rashodi za zaposlene 228.118,00 kn ili 16,5 %. Drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i ostali rashodi) iznose 290.620,00 kn i čine 21,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine, koji su u 2016. ostvareni u iznosu 185.220,00 kn, a u 2017. nisu ostvareni.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 228.118,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 187.643,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 32.275,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 8.200,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 865.396,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 391.348,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 283.367,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 125.891,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 56.577,00 kn i naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 8.213,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji ostvareni su za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 151.085,00 kn te komunalne usluge u iznosu 131.780,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji su rashodi za električnu energiju ostvareni u iznosu 90.608,00 kn.

Pomoći ostvarene su u iznosu 15.164,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na sufinanciranje Hitne medicinske pomoći u iznosu 4.763,00 kn, sufinanciranje gradnje županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu 4.862,00 kn te prijenose sredstava Javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu 4.522,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za naknade građanima i kućanstvima odnose se na stipendije i školarine u iznosu 43.600,00 kn i sufinanciranje programa dislociranog dnevnog boravka i programa pomoć u kući u iznosu 125.483,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 70.674,00 kn, a odnose se na donacije boćarskim klubovima, Crvenom križu, Područnoj vatrogasnoj zajednici, te drugim ustanovama i udrugama prema programu javnih potreba.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 192.258,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 331.165,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 138.907,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 6.731.495,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

#### Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	4.777.286,00	4.241.872,00	88,8
1.1.	Građevinski objekti	4.420.831,00	4.200.175,00	95,0
1.2.	Postrojenja i oprema	4.201,00	41.697,00	992,5
1.3.	Druga nefinancijska imovina	352.254,00	0,00	-
2.	Financijska imovina	2.672.681,00	2.489.623,00	93,2
2.1.	Novčana sredstva	438.422,00	244.574,00	55,8
2.2.	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose i ostala potraživanja	226,00	2.374,00	1 050,4
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	2.045.800,00	2.045.800,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	188.233,00	196.875,00	104,6
	Ukupno imovina	7.449.967,00	6.731.495,00	90,4
3.	Obveze	148.349,00	128.856,00	86,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	133.097,00	113.604,00	85,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	15.252,00	15.252,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	7.301.618,00	6.602.639,00	90,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	7.449.967,00	6.731.495,00	90,4
	Izvanbilančni zapisi	127.711,00	127.711,00	100,0

Vrijednost nefinancijske imovine je koncem 2017. iskazana u iznosu 4.241.872,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja je za 535.414,00 kn ili 11,2 %. Odnosi se na građevinske objekte (poslovna zgrada, ceste, bočalište i javna rasvjeta) u iznosu 4.200.175,00 kn i opremu (uredska, telekomunikacijska oprema i oprema za održavanje) u iznosu 41.697,00 kn. Tijekom 2016. i 2017. Općina nije nabavljala nefinancijsku imovinu.

Vrijednosno značajnije smanjenje nefinancijske imovine odnosi se na isknjiženje imovine u vrijednosti 352.254,00 kn na temelju odluke povjerenika Vlade Republike Hrvatske. Spomenutom odlukom je navedeno da se odnosi na imovinu koja je zatečena popisom imovine i obveza iz 2016., a koja se zbog zastarjelosti i neupotrebljivosti ne koristi.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 199.249,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 10.790,00 kn ili 5,7 %. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 71.073,00 kn, odvoz smeća u iznosu 48.678,00 kn, općinske poreze u iznosu 38.187,00 kn, zatezne kamate u iznosu 7.551,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 5.933,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu 1.625,00 kn i druga potraživanja u iznosu 26.202,00 kn. Sva potraživanja su dospjela.

Obveze koncem godine iznose 128.856,00 kn i manje su za 19.493,00 kn ili 13,1 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele su i odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 113.604,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.252,00 kn.

Izvanbilančni zapisi početkom i koncem godine iznose 127.711,00 kn. Odnose se na suglasnost za zaduživanje iz prethodnih godina koju je Općina dala društvu za javnu vodoopskrbu u suvlasništvu, a koje je tijekom 2017. društvo otplatilo.

### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 23. siječnja do 24. srpnja 2018.

#### Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) (članci 97. - 107.)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. (Narodne novine 118/16 i 113/17)
3. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/08, 25/12, 147/14, 100/15 i 115/16)
4. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
5. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14) (članak 7.)
7. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
8. Zakon o lokalnim porezima
9. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 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)
10. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17) (članak 31.)
11. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15) (članak 44.)

12. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17) (članci 2., 10. i 13.)
13. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15) (članak 241.)
14. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11)
15. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
16. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16)
17. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
18. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
19. Pravilnik o provedbi jednostavne nabave (lipanj 2017.).

### **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 uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, potraživanja, prihode, rashode, imovinu te javnu nabavu.

### 1. Računovodstveno poslovanje

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

##### - Poslovne knjige i financijski izvještaji

Općina je ustrojila analitičku knjigovodstvenu evidenciju potraživanja. Iskazani podaci o potraživanjima u financijskim izvještajima (Bilanci) i glavnoj knjizi nisu istovjetni s podacima iz analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja. U Bilanci i u glavnoj knjizi na dan 31. prosinca 2017. potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade iskazana su u iznosu 127.646,00 kn, a u analitičkoj evidenciji u iznosu 118.838,00 kn. Nadalje, analitička knjigovodstvena evidencija potraživanja nije u potpunosti ustrojena prema propisima o proračunskom računovodstvu jer ne sadrži podatke o rokovima dospjeća potraživanja. Odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, 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 financijske imovine i to potraživanja po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama.

U okviru rashoda za usluge investicijskog održavanja evidentirani su rashodi za sanaciju zida i kapele u iznosu 63.344,00 kn a prema računima izvoditelja radova vrijednost radova iznosi 50.455,00 kn. Iz navedenog proizlazi da su rashodi u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u većem iznosu za 12.889,00 kn. Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Izvanbilančni zapisi početkom i koncem godine iznose 127.711,00 kn. Odnose se na suglasnost za zaduživanje koju je Općina dala u prethodnim godinama trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu u suvlasništvu za izgradnju komunalne infrastrukture. Prema podacima trgovačkog društva navedeno je zaduživanje u cijelosti otplaćeno tijekom 2017., ali Općina nije smanjila vrijednost iskazanih izvanbilančnih zapisa za iznos otplaćenog kredita.

U financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa nije iskazana potencijalna obveza po sudskim sporovima. U vrijeme obavljanja revizije u tijeku je bilo 14 sudskih postupaka, od čega se 13 postupaka odnosi na rješavanje imovinsko-pravnih odnosa, a jedan postupak se vodi s izvoditeljem radova na rekonstrukciji zgrade Općine u vrijednosti 498.493,00 kn. 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, prema kojoj su lokalne jedinice obvezne uspostaviti izvanbilančnu evidenciju, između ostalog, i za potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18), koji je na snazi od siječnja 2018., izvanbilančni zapisi, između ostalog sadrže i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku. Isto tako, 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, kojom je propisano je da obvezne bilješke uz bilancu, između ostalog, sadrže 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).

***Državni ured za reviziju nalaže uskladiti iznos potraživanja između glavne knjige i analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja te analitičku knjigovodstvenu evidenciju potraživanja ustrojiti na način da se prate potraživanja po rokovima dospjeća. Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode u točnim iznosima na temelju knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Državni ured za reviziju nalaže isknjižiti iz izvanbilančnih zapisa evidentirano zaduženje na temelju dane suglasnosti trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine s obzirom da je trgovačko društvo u cijelosti podmirilo obveze po kreditu. Također, nalaže u financijskim izvještajima iskazati potencijalne obveze po sudskim sporovima u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz financijske izvještaje navoditi propisane podatke u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.***

- Popis imovine i obveza

Općina je obavila godišnji popis imovine i obveza za 2017. Donesena je odluka o popisu i imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza te je sastavljeno izvješće o popisu. Popisom je obuhvaćena nefinancijska imovina, financijska imovina i obveze. Načelnica je donijela odluku o prihvaćanju izvješća o obavljenom popisu.

Potraživanja su popisana prema podacima iz glavne knjige. S obzirom na to da iskazani podaci o potraživanjima u glavnoj knjizi nisu istovjetni s podacima iz analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja, prije popisa imovine i obveza trebalo je uskladiti navedena potraživanja, što nije učinjeno. Osnovna svrha popisa imovine i obveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se knjigovodstvena stanja usklađuju s popisom odnosno utvrđenim stvarnim stanjem. S obzirom na navedeno, nije postignuta svrha popisa imovine u dijelu koji se odnosi na potraživanja.



Općina je na temelju odluke povjerenika Vlade Republike Hrvatske iz veljače 2017., iz poslovnih knjiga isknjižila imovinu zatečenu popisom, a koja se više ne koristi, nabavne vrijednosti 416.387,00 kn, ispravka vrijednosti 64.133,00 kn te sadašnje vrijednosti 352.254,00 kn. U spomenutoj odluci se navodi da je imovina isknjižena zbog zastarjelosti i neupotrebljivosti, a odnosi se na uredski namještaj, računala i računalnu opremu, opremu za ostale namjene te ostalu nematerijalnu proizvedenu imovinu. Navedenom odlukom nije utvrđeno daljnje postupanje s rashodovanom imovinom te nije pribavljena dokumentacija na koji je način imovina zbrinuta (uništenje, prodaja, doniranje). 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. Spomenutom uputom utvrđeno je da se isknjiženje imovine iz knjigovodstvene evidencije ne može provesti na temelju odluke o rashodovanju već na temelju izvornih dokumenata o prodaji ili donaciji (ukoliko se rashodovana oprema prodala ili donirala) odnosno komisijskog zapisnika o uništenju rashodovane imovine.

***Državni ured za reviziju nalaže prije popisa imovine uskladiti potraživanja između glavne knjige i analitičke knjigovodstvene evidencije kako bi se utvrdilo stvarno stanje potraživanja. Također nalaže prije isknjižavanja rashodovane imovine iz poslovnih knjiga donijeti odluku o načinu postupanja s rashodovanom imovinom i pribaviti dokumentaciju na koji način je rashodovana oprema zbrinuta, kako je propisano Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.***

- 1.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade na dan 31. prosinca 2017. iskazana u Bilanci i glavnoj knjizi nisu istovjetna s iznosima iskazanim u analitičkoj evidenciji iz razloga što kod ustrojavanja analitičke evidencije nisu prenesena stanja iz glavne knjige te zbog pogrešnog zatvaranja potraživanja s uplatama. Nadalje, Općina navodi da analitička evidencija potraživanja nije ustrojena prema rokovima dospjeća zbog nemogućnosti informatičke tvrtke da istu ustroji u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Isto tako, navodi da su rashodi za sanaciju kapele i zida na groblju u iznosu 12.889,00 kn pogrešno evidentirani, a ispravak knjiženja obaviti će se tijekom 2018. Općina navodi da će u financijskim izvještajima iskazati potencijalne obveze po sudskim sporovima, a pregled sudskih sporova navesti u Bilješkama uz financijske izvještaje. Nadalje, Općina obrazlaže da je koncem 2015. ustrojena elektronička analitička evidencija dugotrajne imovine i sitnog inventara te su prilikom usklađivanja glavne knjige i tadašnje analitičke evidencije utvrđene razlike za koje se nije moglo utvrditi na što se odnose te je Općina u poslovnim knjigama navedene razlike isknjižila.*

## 2. Potraživanja

- 2.1. Potraživanja koncem 2017. iznose 199.249,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, veća su za 10.790,00 kn ili 5,7 %. Sva potraživanja su dospjela, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 71.073,00 kn, odvoz smeća u iznosu 48.678,00 kn, općinske poreze u iznosu 38.187,00 kn, zatezne kamate u iznosu 7.551,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 5.933,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu 1.625,00 kn i druga potraživanja u iznosu 26.202,00 kn.

Razrez i naplatu prihoda obavlja jedinstveni upravni odjel Općine, osim poreza na potrošnju za koji razrez i naplatu obavlja nadležni odjel Istarske županije. Prema podacima Istarske županije, za potraživanja za porez na tvrtku (dug iz prethodnih godina) i porez na potrošnju u iznosu 8.807,00 kn upućene su opomene.

Općina je u kolovozu 2016. donijela Proceduru obračuna i naplate općinskih prihoda kojom su utvrđene aktivnosti obračuna i naplate prihoda, rok izvršenja navedenih aktivnosti kao i popratni dokumenti potrebni za redovno i ažurno evidentiranje općinskih prihoda zbog lakšeg praćenja naplate i utvrđivanja potraživanja. Procedurom je navedeno da se dužnicima čiji se dug odnosi na razdoblje duže od šest mjeseci, nakon usklađivanja potraživanja upućuju opomene za nenaplaćene općinske prihode. Također, u proceduri je navedeno da se opomene za pravne osobe upućuju dužnicima svaka tri mjeseca, a za fizičke osobe dva puta godišnje. Kriterij za slanje opomena je dug za dva ili više računa ovisno o visini duga. Ukoliko dug nije naplaćen u roku od 30 dana od upućivanja opomene provodi se postupak prisilne naplate. Općina se nije pridržavala navedene procedure u dijelu usklađivanja potraživanja s dužnicima, upućivanja opomena i pokretanja postupaka prisilne naplate. Općina je koncem 2017., za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 92.763,00 kn uputila opomene (za naplatu komunalne naknade u iznosu 44.374,00 kn, odvoza smeća u iznosu 35.332,00 kn, općinskih poreza u iznosu 7.880,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 5.177,00 kn) te su pokrenuti ovršni postupci za naplatu komunalne naknade i odvoza smeća u iznosu 9.603,00 kn. Opomena za neporezna potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara, a ustrojavanje analitičke evidencije potraživanja prema rokovima dospjeća je preduvjet za pravodobno poduzimanje mjera za naplatu dospjelih potraživanja.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, 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. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

- 2.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da se nije pridržavala Procedura obračuna i naplate općinskih prihoda te da osim izdavanja opomena nije poduzimala mjere naplate.*

### 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi ostvareni su u iznosu 1.191.876,00 kn, što je za 340.915,00 kn ili 22,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 467.385,00 kn ili 39,2 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi te pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 459.795,00 kn ili 38,6 % te prihodi od pomoći u iznosu 213.096,00 kn ili 17,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 274.351,00 kn. Odredbom članka 24. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da se komunalna naknada obračunava po m<sup>2</sup> površine i to za stambeni, poslovni i garažni prostor po jedinici korisne površine, a za građevno zemljište po jedinici stvarne površine. Općinskom Odlukom o komunalnoj naknadi iz 2002. utvrđene su zone za plaćanje komunalne naknade, te koeficijenti namjene prema vrsti nekretnina i koeficijenti namjene prema djelatnostima koje se obavljaju. Nadalje, Općinskom Odlukom o vrijednosti boda za obračun komunalne naknade iz 2013. utvrđena je i visina boda. Prije obračuna komunalne naknade, Općina nije izvršila izmjeru nekretnina već je visinu komunalne naknade za fizičke osobe obračunavala na način da svi stambeni i garažni prostori imaju površinu od 60 m<sup>2</sup>, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je dužna prije obračuna komunalne naknade izvršiti izmjere nekretnina te kontinuirano obavljati kontrolu površina i namjenu prostora, odnosno zemljišta za koje se plaća komunalna naknada.

***Državni ured za reviziju nalaže obračunavati komunalnu naknadu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

- 3.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da će u 2018. uputiti upitnike fizičkim osobama u kojima se traži površina stambenog i garažnog prostora potrebnog za obračun komunalne naknade. Nadalje, navodi da će u slučaju potrebe za utvrđivanjem stvarnog stanja na teren uputiti stručne osobe.*

### 4. Rashodi

- 4.1. Rashodi ostvareni su u iznosu 1.384.134,00 kn, što je za 168.703,00 kn ili 10,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu 865.396,00 kn ili 62,5 % i rashodi za zaposlene 228.118,00 kn ili 16,5 %.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 228.118,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 187.643,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 32.275,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 8.200,00 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 203.633,00 kn (što je 20,0 % od osnovice u iznosu 1.018.164,00 kn), a isplaćeno je 219.917,00 kn ili 21,6 % 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.***

- 4.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da je povećanje mase sredstava za isplatu plaća rezultat izmjena zakonske regulative i povećanja osobnog odbitka na 3.800,00 kn, što je utjecalo na smanjenje prihoda od poreza na dohodak te da Općina nije zapošljavala niti povećavala plaće tijekom 2017.*

## 5. Imovina

- 5.1. U financijskim izvještajima nije iskazana, a u poslovnim knjigama evidentirana vrijednost groblja. Na području Općine nalazi se jedanaest groblja. Prema odredbama članaka 1. i 2. Zakona o grobljima, groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, komunalna infrastruktura i u pravilu prateće građevine groblja, odnosno groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti. Općina nije utvrdila uvjete i mjerila za naplatu naknade za dodjelu grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje groblja, te stoga nisu ostvareni prihodi s ove osnove. Nije imenovala upravu groblja, a grobni očevidnici i registar umrlih osoba nisu vođeni. Prema odredbi članka 10. Zakona o grobljima, grobljem upravlja pravna osoba ili drugi subjekt osnovan prema uvjetima i na način propisan posebnim propisom, odnosno uprava groblja, a člankom 13. spomenutog Zakona je propisano da uprava groblja na temelju rješenja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme, a za korištenje grobnog mjesta utvrđuje godišnju grobnu naknadu u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom koju donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. Uprava groblja je dužna voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba u skladu s odredbom članka 16. navedenoga Zakona.

***Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazati i u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost groblja. Također, nalaže imenovanje uprave groblja, utvrđivanje uvjeta i mjerila za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje groblja, te vođenje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.***

5.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da Općina do današnjeg dana ne upravlja grobljima zbog neriješenih vlasničkih odnosa te navodi da će nakon rješavanja imovinsko - pravnih odnosa i preuzimanja upravljanja nad grobljima evidentirati vrijednost groblja u poslovnim knjigama i utvrditi uvjete i mjerila za plaćanje naknade za dodjelu grobnog mjesta te naknade za korištenje groblja. Isto tako, navodi da će ustrojiti očevidnik i registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.*

## 6. Javna nabava

6.1. Plan nabave za 2017. donesen je u srpnju 2017., a Izmjene i dopune Plana u prosincu 2017. Objavljeni su na mrežnim stranicama Općine. Izmjenama i dopunama Plana, procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 299.930,00 kn.

Općina je na mrežnim stranicama objavila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Posljednje ažuriranje registra obavljeno je 31. prosinca 2016., nakon čega nisu ažurirani podaci o datumu kada su ugovori izvršeni, ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju te obrazloženje ako je iznos koji je isplaćen ugovaratelju veći od iznosa na koji je ugovor sklopljen. Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi koji je stupio na snagu u siječnju 2017., propisano je da je naručitelj obavezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Skreće se pozornost na Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2018. Pravilnikom je, između ostalog, propisan sadržaj, rok donošenja, način i rokovi objavljivanja, način promjene i druga pitanja u vezi s planom nabave i registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema odredbi članka 3. navedenog Pravilnika, plan nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kuna donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana donošenja njegovog proračuna ili financijskog plana.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave najkasnije u roku od 30 dana od donošenja proračuna te ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.***

6.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da će Plan nabave donijeti u propisanom roku odnosno 30 dana od donošenja proračuna te da će ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se provedeni i neprovedeni nalozi i preporuke te nalog u postupku provedbe. Također, navodi se nalog čija provedba, zbog opravdanih razloga, nije primjenjiva.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2010.	Uspostavljati i razvijati sustav materijalno financijske kontrole prema usvojenom Planu uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.	-	nije primjenjivo
2.	Računovodstveno poslovanje	2010.	U poslovnim knjigama iskazati vrijednost groblja.	-	nije provedeno
3.		2010.	Ustrojiti analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine.	-	provedeno
4.		2010.	Evidentirati rashode u poslovnim knjigama na propisanim računima i na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.	-	provedeno
5.		2010.	Godišnjim popisom imovine i obveza popisati dugotrajnu imovinu koja se odnosi na proširenje i rekonstrukciju javne rasvjete.	-	provedeno
6.		Prihodi	2010.	Poduzimati mjere naplate potraživanja.	-
	2010.		Uvesti porez na kuće za odmor.	-	provedeno
	2010.		Imenovati upravu groblja, te utvrditi uvjete i mjerila za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje groblja.	-	nije provedeno
	2010.		Voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba.	-	nije provedeno
7.	Rashodi	2010.	Donijeti odgovarajuće odluke i uskladiti akte kojima se regulira isplata plaća i naknada.	-	provedeno
		2010.	Donijeti Program održavanja komunalne infrastrukture.	-	provedeno
		2010.	Donijeti plan nabave.	-	provedeno

\* Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2010.

Statusi naloga koji nije primjenjiv i koji je u postupku provedbe, opisani su u nastavku.

- Nalog koji se odnosi na uspostavu i razvoj sustava materijalno financijske kontrole prema usvojenom Planu uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije primjenjiv. Propisi koji su uređivali izradu navedenog Plana, prestali su važiti. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, utvrđeni su okviri za razvoj sustava unutarnjih kontrola, a provjera primjene navedenih okvira kod jedinica lokalne samouprave provodi se godišnje na temelju podataka iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti te drugih podataka koje su jedinice lokalne samouprave dužne dostavljati Ministarstvu financija. Odgovorna osoba jedinice dužna je o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola izvještavati na godišnjoj razini u skladu s propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti.
- U vezi s danim nalogom koji se odnosi na poduzimanje mjera naplate dospjelih potraživanja, Općina je koncem 2017. započela s primjenom donesenih Procedura obračuna i naplate općinskih prihoda te ja za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 92.763,00 kn uputila opomene, a za naplatu komunalne naknade i odvoza smeća u iznosu 9.603,00 kn pokrenula postupak prisilne naplate.

***Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.***