



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SVETI LOVREČ

Pazin, svibanj 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	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/16-02/2
URBROJ: 613-20-16-7

Pazin, 16. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SVETI LOVREČ 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 Sveti Lovreč (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 13. siječnja do 16. svibnja 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 24 naselja s ukupno 1 015 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 i 19/13 - pročišćeni tekst), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je koncem 2015. bilo šest zaposlenika. Općina nema proračunskog korisnika. Osnivač je trgovačkog društva za komunalne djelatnosti (Pazenatik d.o.o.) u 2014. u kojem ima 100,0 % udjela. U komunalnom društvu i u društvu za javnu odvodnju ima po 2,3 % udjela. U tri društva (društvu za javnu vodoopskrbu, vodo zaštitnom društvu i vodoopskrbnom sustavu) ima od 0,58 % do 0,30 % udjela u vlasništvu. Ima 620 dionica u jednom turističkom društvu i jedanaest dionica u drugom trgovačkom društvu. 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 Marko Ljubešić.

Planiranje

Donesen je proračun, odluka o izvršavanju proračuna te dvije izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi i primici i rashodi i izdaci su planirani u iznosu 11.787.800,00 kn. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2015. prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 8.210.150,00 kn, što je za 3.577.650,00 kn ili 30,3 % manje u odnosu na proračun. U planiranim prihodima i primicima je sadržan preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 165.616,00 kn.

Uz proračun su donesene projekcije za 2016. i 2017. Projekcijama su planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 12.527.916,00 kn, a za 2017. u iznosu 11.838.900,00 kn. Spomenutim projekcijama vrijednosno značajnija sredstva za 2016. je planirano utrošiti za izgradnju kanalizacije i rekonstrukciju starogradske jezgre u iznosu 5.000.000,00 kn i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.200.000,00 kn. U 2017. je planirano utrošiti za izgradnju kanalizacije i rekonstrukciju starogradske jezgre u iznosu 2.000.000,00 kn te asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 300.000,00 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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015. ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.648.308,00 kn, što je za 2.625.646,00 kn ili 31,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su ostvareni za 2.561.842,00 kn ili 31,2 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na planirane prihode i primitke se odnosi na primitke od financijske imovine i zaduživanja koji su ostvareni za 1.513.755,00 kn ili 66,6 % manje od planiranih zbog neiskorištenog dijela dugoročnog kredita.

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	2.210.600,00	2.299.494,00	104,0
2.	Pomoći	103.764,00	71.309,00	68,7
3.	Prihodi od imovine	170.830,00	265.691,00	155,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	644.192,00	606.682,00	94,2
5.	Prihodi od donacija	111.801,00	20.100,00	18,0
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.524.166,00	1.625.287,00	64,4
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.508.601,00	759.745,00	30,3
	Ukupno	8.273.954,00	5.648.308,00	68,3

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 2.299.494,00 kn ili 40,7 %, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 1.625.287,00 kn ili 28,8 %, primici od financijske imovine i zaduživanja 759.745,00 kn ili 13,4 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 606.682,00 kn ili 10,7 %. Svi drugi prihodi (od pomoći, imovine i donacija) iznose 357.100,00 kn i čine 6,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na smanjenje primitaka od zaduživanja za 1.748.856,00 kn ili 69,7 % zbog manje izvedenih radova na izgradnji kanalizacijskog sustava na području Općine i prodaje nefinancijske imovine za 898.879,00 kn ili 35,6 % zbog manje ostvarene prodaje građevinskog zemljišta.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na tekuće pomoći iz proračuna i izravnavanja za decentralizirane funkcije vatrogastva, spomeničku rentu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, naknadu za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, boravišnu pristojbu, doprinos za šume, vodni doprinos, komunalnu naknadu i komunalni doprinos, naknadu za sanaciju odlagališta i obnovu voznog parka, tekuće donacije trgovačkih društava, naknadu za dodjelu grobnog mjesta na trajno korištenje, prodaju nekretnina i primitke od zaduživanja.

Ostvareni su u iznosu 3.178.982,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 56,3 %. Utrošeni su za propisane namjene.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 2.299.494,00 kn. Odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 1.489.149,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 500.064,00 kn, općinske poreze u iznosu 309.257,00 kn (porez na korištenje javnih površina 124.064,00 kn, porez na kuće za odmor 101.200,00 kn porez na tvrtku 53.217,00 kn i porez na potrošnju u iznosu 30.776,00 kn) i naknadu za prenamijenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko u iznosu 1.024,00 kn. Prirez porezu na dohodak je uveden po stopi od 5,0 %. Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja nadležni odjel u Istarskoj županiji.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 71.309,00 kn. Odnose se na pripadajući iznos pomoći za decentralizirane funkcije vatrogastva Javne vatrogasne postrojbe Poreča (udio Općine u suvlasništvu 1,49 %) u iznosu 31.309,00 kn, tekuće pomoći općine Vrsar u iznosu 30.000,00 kn i Istarske županije u iznosu 10.000,00 kn za sufinanciranje manifestacije Žive jaslice.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 265.691,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od zakupa poslovnog prostora u iznosu 81.950,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru 48.544,00 kn trajnog korištenja grobnih mjesta 33.733,00 kn, grobne naknade 31.886,00 kn, zakupa zemljišta u vlasništvu države 34.521,00 kn, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina 29.030,00 kn te zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Općine u iznosu 3.775,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 606.682,00 kn. Odnose se na prihode od komunalnog doprinosa u iznosu 282.000,00 kn, komunalne naknade 235.413,00 kn, boravišne pristojbe 26.113,00 kn, uplate po sudskom rješenju 20.765,00 kn, naknade za sanaciju odlagališta 16.642,00 kn, obnovu voznog parka 10.746,00 kn vodni doprinos 8.010,00 kn, druge prihode po posebnim propisima (naknada štete za oštećenje krova i zidnih obloga i isplatu pomoći) 4.969,00 kn i šumski doprinos u iznosu 2.024,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 20.100,00 kn i to od pravnih i fizičkih osoba (obrta) na području Općine za sufinanciranje manifestacije Živih jaslica.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.625.287,00 kn. Odnose se na prodaju građevinskog zemljišta na temelju provedenih javnih natječaja. Prodaja građevinskog zemljišta i početna prodajna cijena utvrđena je Programom izmjenama programa raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine.

Primici od zaduživanja su ostvareni u iznosu 759.745,00 kn. Odnose se na dugoročno zaduživanje kod poslovne banke za izgradnju kanalizacijskog sustava Općine (iz pretpripravnih fondova IPARD programa).

Općina se u kolovozu 2014. zadužila na temelju prethodno dobivene suglasnosti Ministarstva financija za financiranje projekta izgradnje kanalizacijskog sustava Općine u iznosu 4.200.000,00 kn, uz godišnju kamatnu stopu 3,3 %, poček otplate kredita do godine dana i rokom otplate devet godina počevši od prosinca 2016. Način isplate sredstava je ugovoren sukcesivno, prema zahtjevu naručitelja i izravno na žiro račun izvoditelja radova na temelju dokumentacije o izvedenim radovima, najkasnije do konca rujna 2015. Kredit je iskorišten u iznosu 3.268.346,00 kn, od čega 2.508.601,00 kn u 2014., a 759.745,00 kn u 2015.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 5.216.712,00 kn, što je za 1.125.518,00 kn ili 17,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci za 2015. su ostvareni za 2.993.438,00 kn ili 36,5 % manje od planiranih zbog manje ostvarenih rashoda za usluge i rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

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	596.709,00	633.256,00	106,1
2.	Materijalni rashodi	1.185.289,00	1.517.895,00	128,1
3.	Financijski rashodi	226.093,00	121.441,00	53,7
4.	Subvencije	500,00	0,00	-
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	426.346,00	471.366,00	110,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	202.708,00	142.904,00	70,5
7.	Ostali rashodi	388.967,00	352.041,00	90,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.827.934,00	1.827.809,00	64,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	487.684,00	150.000,00	30,8
	Ukupno	6.342.230,00	5.216.712,00	82,3
	Višak prihoda i primitaka	1.931.724,00	431.596,00	22,3

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima i izdacima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.827.809,00 kn ili 35,0 %, materijalni rashodi 1.517.895,00 kn ili 29,1 %, rashodi za zaposlene 633.256,00 kn ili 12,2 % i pomoći u iznosu 471.366,00 kn ili 9,0 %. Preostali rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi) te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 766.386,00 kn i čine 14,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu se odnose na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 1.000.125,00 kn ili 35,4 % zbog vrijednosno značajnijih kapitalnih ulaganja u kanalizacijski sustav u prethodnoj godini, smanjenja izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova za 337.684,00 kn ili 69,2 % zbog otplate preostale glavnice kredita za asfaltiranje nerazvrstanih cesta i vrijednosno značajnije uplate u novcu za povećanja udjela u glavnici društva za komunalne poslove u vlasništvu Općine u prethodnoj godini te povećanje materijalnih rashoda za 332.606,00 kn ili 28,1 % zbog povećanja pojedinih rashoda za usluge.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 633.256,00 kn se odnose na plaće u iznosu 545.764,00 kn, doprinose na plaće 78.192,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 9.300,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 1.517.895,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 816.357,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja 390.141,00 kn, rashode za materijal i energiju 289.616,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 21.781,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su ostvareni za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 342.247,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 199.256,00 kn, te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 73.868,00 kn, a unutar rashoda za materijal i energiju vrijednosno najznačajniji su rashodi za električnu energiju ostvareni u iznosu 244.878,00 kn.

Vrijednosno značajniji financijski rashodi su ostvareni za kamate na primljene kredite i zajmove od tuzemnih banaka u iznosu 94.941,00 kn.

Pomoći unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu 471.366,00 kn se odnose na tekuće pomoći u iznosu 443.977,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 27.389,00 kn. Vrijednosno najznačajnije su tekuće pomoći za sufinanciranje dječjeg vrtića (proračunski korisnik Grada Poreča) u iznosu 349.137,00 kn. Ostvarene su na temelju sporazuma o financiranju predškolskog odgoja zaključenog s Gradom Porečom i susjednim općinama iz 2003., Programa javnih potreba u oblasti predškolskog odgoja i naobrazbe za 2015. i mjesečnih zahtjeva za doznaku sredstava. Kapitalne pomoći se odnose na uplatu sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Općine za sanaciju odlagališta i obnovu voznog parka za održavanje čistoće na temelju godišnjih ugovora.

Vrijednosno značajniji rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni za stipendije i školarine u iznosu 65.400,00 kn i naknade za novorođenu djecu u iznosu 39.000,00 kn. Naknade su ostvarene na temelju donesenog Programa javnih potreba u školstvu i Socijalnog programa, odluka i rješenja.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 352.041,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva doznačena su Područnoj vatrogasnoj zajednici u iznosu 100.000,00 kn, kulturno umjetničkom društvu i udrugama 83.000,00 kn, sportskim društvima i klubovima 53.800,00 kn, Turističkoj zajednici središnje Istre 50.594,00 kn, hitnoj medicinskoj pomoći 17.098,00 kn te dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 15.000,00 kn. Donacije su dodijeljene na temelju donesenog Programa javnih potreba u kulturi i Programa javnih potreba u sportu i rekreaciji.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni za izgradnju kanalizacijskog sustava financiranog iz sredstava pretpripravnih fondova IPARD programa u iznosu 639.154,00 kn, kupnju zemljišta 582.443,00 kn, asfaltiranje i rekonstrukciju nerazvrstanih cesta 306.918,00 kn te izgradnju javne rasvjete u iznosu 206.911,00 kn.

Općina je kandidirala ulaganje u izgradnju sustava kanalizacije unutar sektora sustava kanalizacije i pročišćavanja otpadnih voda naselja Općine za financiranje iz europskih fondova IPARD za mjeru 301 - Pобоljšanje i razvoj ruralne infrastrukture. Projekt izgradnje je prihvaćen od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (dalje u tekstu: Agencija). Nakon provedenog postupka javne nabave prema PRAG pravilima za izbor izvoditelja radova, zaključen je u travnju 2014. ugovor s odabranim izvoditeljem radova i ugovor s Agencijom o dodjeli sredstava.

Prema Odluci o dodjeli sredstava iz IPARD programa, iznos potpore predstavlja 100,0 % iznosa prihvatljivog ulaganja u sustav kanalizacije koji iznosi 3.019.835,00 kn. Rashodi za izgradnju kanalizacije su ostvareni u iznosu 3.281.388,00 kn, od čega u 2014. u iznosu 2.642.234,00 kn, a u 2015. u iznosu 639.154,00 kn. Od ukupno ostvarenih rashoda, na radove izgradnje se odnosi 3.065.562,00 kn, usluge nadzora nad izgradnjom 86.124,00 kn, usluge savjetovanja, tehničke pomoći i izrade investicijske studije 89.000,00 kn, usluge arheološkog nadzora 27.660,00 kn i vodni doprinos u iznosu 13.042,00 kn.

Koncem rujna 2015. je sastavljen zapisnik o konačnom obračunu izvedenih radova prema kojem priznata vrijednost izvedenih radova po ispostavljenim situacijama iznosi 395.617,00 EUR bez poreza na dodanu vrijednost. Plaćanje je obavljeno iz dugoročnog kredita dobivenog od poslovne banke izravno na račun dobavljača. Završnim izvješćem nadzornog inženjera o izgradnji kanalizacijskog sustava iz studenoga 2015. je utvrđeno da je izgradnja kanalizacijskog sustava izvedena u skladu s glavnim projektom, troškovnikom i potvrdama glavnog projekta. Općina je nadležnoj Agenciji redovno dostavljala izvješća o provedbi projekta i uredno ispunjavala obveze prema ispostavljenim obračunskim situacijama i računima. U veljači 2016. je Agenciji dostavljen zahtjev za produženje roka predaje završnog izvješća čiji je rok bio 21. ožujka 2016. koji je prihvaćen. Agencija je odobrila krajnji rok dostave zahtjeva za isplatu do 31. kolovoza 2016. Prema uvjetima Agencije namjenska sredstava će biti doznačena Općini nakon dobivanja uporabne dozvole i dostavljenog zahtjeva za isplatom sredstava.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu 150.000,00 kn se odnose na povećanje poslovnog udjela u društvu za komunalne poslove u potpunom vlasništvu Općine uplatom u novcu.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 431.596,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 165.615,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 597.211,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 18.925.357,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, te 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	5.875.929,00	9.568.463,00	162,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	647.964,00	750.407,00	115,8
1.2.	Građevinski objekti	5.089.103,00	5.370.003,00	105,5
1.3.	Postrojenja i oprema	33.062,00	46.657,00	141,1
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	3.281.388,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	105.800,00	120.008,00	113,4
2.	Financijska imovina	8.426.295,00	9.356.894,00	111,0
2.1.	Novčana sredstva	1.273.278,00	1.685.984,00	132,4
2.2.	Ostala potraživanja	10.775,00	9.257,00	85,9
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	6.025.100,00	6.208.990,00	103,1
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.092.494,00	1.426.117,00	130,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	24.648,00	24.648,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	1.898,00	-
Ukupno imovina		14.302.224,00	18.925.357,00	132,3
3.	Obveze	1.121.435,00	4.371.273,00	389,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	958.140,00	1.073.263,00	112,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	163.295,00	29.664,00	18,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	3.268.346,00	-
4.	Vlastiti izvori	13.180.789,00	14.554.084,00	110,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		14.302.224,00	18.925.357,00	132,3
Izvanbilančni zapisi		16.381,00	6.569,00	40,1

Vrijednost nefinancijske imovine iznosi 9.568.463,00 kn, a odnosi se na vrijednost građevinskih objekata (poslovni, stambeni i drugi građevinski i prometni objekti) u iznosu 5.370.003,00 kn, imovine u pripremi (ulaganja u kanalizacijsku mrežu) 3.281.388,00 kn, zemljišta 750.407,00 kn, postrojenja i opreme (uredski namještaj i oprema za održavanje i zaštitu) 46.657,00 kn i ostalu nefinancijsku imovinu (ulaganja u računalne programe) u iznosu 120.008,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici su iskazani u iznosu 6.208.990,00 kn, od čega u komunalnom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 2.222.400,00 kn, društvu za javnu odvodnju 1.226.500,00 kn, trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu 2.192.400,00 kn, komunalnom društvu u potpunom vlasništvu Općine 550.000,00 kn te u četiri trgovačka društva (vodo zaštitnom društvu i vodoopskrbnom sustavu te u turističkom i trgovačkom društvu) u iznosu 17.690,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.460.022,00 kn se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.426.117,00 kn, prodaje nefinancijske imovine 24.648,00 kn i ostala potraživanja (zaposlenih, više plaćene poreze) u iznosu 9.257,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.358.072,00 kn.

Ukupne obveze koncem godine iznose 4.371.273,00 kn, što je za 3.249.838,00 kn ili 289,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja 1.073.263,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 29.664,00 kn i primljene kredite i zajmove u iznosu 3.268.346,00 kn. Nedospjele obveze iznose 3.395.563,00 kn, od čega se na dugoročni kredit odnosi 3.268.346,00 kn.

Dospjele obveze iznose 975.710,00 kn, od čega se na obveze dospjele do 60 dana odnosi 340.905,00 kn, od 61 do 180 dana 30.872,00 kn, a preko 360 dana 603.933,00 kn ili 61,9 % dospjelih obveza. Od obveza koje su starije od 360 dana vrijednosno značajnije se odnose na obvezu prema komunalnom društvu u suvlasništvu u iznosu 200.000,00 kn za izgradnju kanalizacije, obveze prema Javnoj vatrogasnoj postrojbi i Područnoj vatrogasnoj zajednici u iznosu 135.000,00 i Turističkoj zajednici u iznosu 48.091,00 kn. Do konca veljače 2016. plaćene su obveze iz prethodne godine u iznosu 208.178,00 kn.

Izvanbilančni zapisi koncem godine iznose 6.569,00 kn. Odnose se na suglasnost danu prethodnih godina Područnoj vatrogasnoj zajednici za zaduživanje kod poslovne banke za nabavu vatrogasnih vozila i opreme.

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 je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih 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 vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnicom i stručnom suradnicom za proračun i financije, te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2007. djelokrug i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje, 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 2007., planiranje i računovodstveno poslovanje, potraživanja, prihode od prodaje nefinancijske imovine, rashode te javnu nabavu.

1. Izvršenje naloga revizije za 2007.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti, opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na prihode u dijelu naplate potraživanja, rashode u dijelu ostvarenja rashoda iznad planiranih iznosa i u održavanju komunalne infrastrukture.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojem nalogu je postupljeno i prema kojim nalogima nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- rashodi i izdaci su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- za pojedina potraživanja nisu poduzimane mjere naplate
- Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja, a pojedine komunalne djelatnosti nisu povjerene u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu.

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi s naplatom potraživanja, u očitovanju navodi da je dužnicima upućivala usmene ili pisane obavijesti, ali nije pokretala postupke ovrhe. Također navodi da nalog koji se odnosi na održavanje komunalne infrastrukture prema kojem nije postupila, u potpunosti prihvaća.*

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

Proračun za 2015. je donesen u prosincu 2014. kojim su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.787.800,00 kn. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2015. prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 8.210.150,00 kn, što je za 3.577.650,00 kn ili 30,3 % manje u odnosu na proračun. U planiranim приходima i primicima je sadržan preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 165.616,00 kn. Uz proračun i izmjene proračuna su donesene projekcije za 2016. i 2017.

Plan razvojnih programa nije donesen. Prema odredbama članaka 16. i 34. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), plan razvojnih programa je sastavni dio proračuna 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 plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- Računovodstveno poslovanje

Podaci u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine nisu usklađeni s podacima o nefinancijskoj imovini evidentiranim u glavnoj knjizi. Početkom 2015. razlika u podacima iznosi 206.115,00 kn, a koncem godine 68.012,00 kn.

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2015. nije sveobuhvatan i cjelovit jer popisom nije obuhvaćena imovina u pripremi u iznosu 3.281.388,00 kn, a dugotrajna nefinancijska imovina je popisana prema podacima iz analitičkog knjigovodstva i nisu utvrđene razlike između stvarnog stanja i evidentiranog stanja u knjigovodstvu. Pojedinačni popis potraživanja u popisnim listama u iznosu 1.461.919,00 kn i obveza u popisnim listama u iznosu 4.371.273,00 kn, nije obavljen. U popisne liste povjerenstvo nije popisalo dugoročna i kratkoročna potraživanja i obveze, te nije utvrdilo stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja usklađivanjem podataka s dužnicima i vjerovnicima. Za pojedine obveze starije od 360 dana u iznosu 603.933,00 kn analitička evidencija ne pruža mogućnost usklađenja podataka s dobavljačima, a za pojedine evidentirane obveze nema dokumentacije na temelju koje je nastao poslovni događaj. Za svu imovinu i obveze povjerenstvo je dužno nakon utvrđenih razlika stvarnog i knjigovodstvenog stanja predložiti način postupanja s utvrđenim viškovima i manjkovima. 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.

Prema odredbama članaka 7. i 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici popis imovine i obveza, odnosno usklađenje stvarnog i knjigovodstvenog stanja moraju obaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje stavki analitičkog knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine s podacima u sintetičkoj bilanci te obavljanje cjelokupnog popisa imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također se nalaže usklađenje podataka s vjerovnicima i dužnicima odnosno postupanje u skladu s Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je uz proračun za 2016., te projekcije za 2017. i 2018. donesen i plan razvojnih programa. Za provođenje popisa imovine i obveza navodi da će tijekom 2016. postupati prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu i Uputama Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.*

3. Potraživanja

- 3.1. Potraživanja početkom godine iznose 1.127.917,00 kn, a koncem godine iznose 1.460.022,00 kn što je za 332.105,00 kn ili 29,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 1.358.072,00 kn. Vrijednosno značajnija se odnose na porez na tvrtku u iznosu 354.298,00 kn, komunalni doprinos 340.896,00 kn, komunalnu naknadu 300.258,00 kn i zakup poslovnih prostora 260.887,00 kn i čine 92,5 % dospjelih potraživanja.

Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja na temelju zaključenog ugovora nadležni odjel Istarske županije, a druga potraživanja naplaćuje Općina. Potraživanja se vode po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima i rokovima dospijeća. Procedura obračuna i naplate općinskih prihoda nije donesena. Za naplatu dospjelih potraživanja od općinskih poreza u iznosu 153.270,00 kn upućivane su opomene i pokrenuti su postupci ovrhe za potraživanja u iznosu 18.097,00 kn. Za potraživanja u iznosu 1.330.267,00 kn koja se odnose na komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup poslovnih prostora te za dio potraživanja od općinskih poreza, od čega se na 2014. i 2013. odnosi 728.388,00 kn, mjere naplate nisu poduzimane. Za navedena potraživanja tijekom 2015. niti u ranijim godinama nisu pokrenuti postupci prisilne naplate, niti su poduzimane druge radnje za naplatu (zaključivanje nagodbi, pozivi i slično). Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se donijeti pisane procedure iz koje su vidljive vrste prihoda koje se naplaćuju, mjere naplate koje će poduzimati, vremensko razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate, slučajeve u kojima treba pribaviti instrumente osiguranja plaćanja, praćenje naplate po poduzetim mjerama, te osobe koje će obavljati navedene poslove.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će tijekom 2016. donijeti pisane procedure iz kojih bi bile vidljive vrste prihoda koje se naplaćuju, mjere naplate koje će poduzimati, vremensko razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate, slučajeve u kojima treba pribaviti instrumente osiguranja plaćanja, praćenje naplate, te osobe koje će obavljati navedene poslove. Navodi da će nastojati pravovremeno poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.*

4. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

4.1. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.625.287,00 kn su ostvareni od prodaje neizgrađenog građevinskog zemljišta na temelju provedenih javnih natječaja u 2014. i 2015. Početna prodajna cijena je određena procjenama ovlaštenog sudskog vještaka graditeljske struke te Programom i izmjenama programa raspolaganja nekretninama u vlasništvu općine za 2015.

Prodaja nekretnina obavlja se na temelju Odluke o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama u vlasništvu Općine iz 2010. Prema odredbama članaka 7. i 17. navedene Odluke, natječaj za prodaju nekretnina, između ostalog, obvezno sadrži rok za zaključenje ugovora te način i rok plaćanja kupoprodajne cijene a općinski načelnik, odnosno vijeće, za nekretnine veće vrijednosti može odobriti plaćanje kupoprodajne cijene u najviše šest obroka, a uvjeti plaćanja kupoprodajne cijene u obrocima moraju biti objavljeni na natječaju o prodaji nekretnina.

Javni natječaj za prodaju građevinskog zemljišta površine 590 m², objavljen je u veljači 2014. Početna cijena je utvrđena u iznosu 375,00 kn/m² odnosno ukupno 221.250,00 kn. Javni natječaj za prodaju građevinskog zemljišta ne sadrži rok zaključenja ugovora te način i rok plaćanja kupoprodajne cijene, što je trebao sadržavati u skladu s Odlukom o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama u vlasništvu Općine. Povjerenstvo za prodaju nekretnina predložilo je općinskom vijeću prihvaćanje ponude za prodaju građevinskog zemljišta uz ponuđenu cijenu od 221.750,00 kn i odgodu plaćanja 110.875,00 kn na rok od dvije godine. Načelnik i općinsko vijeće su u ožujku 2014. donijeli zaključak o prihvaćanju ponude i zaključivanje ugovora s fizičkom osobom u iznosu 221.750,00 kn i odgodom plaćanja 110.875,00 kn na rok od dvije godine, odnosno do ožujka 2016. Jamčevina je plaćena u iznosu 22.200,00 kn, a prvi obrok u ožujku 2014. u iznosu 90.000,00 kn. Ugovor o prodaji nekretnina zaključen je u prosincu 2015. (godinu i devet mjeseci nakon donošenja zaključka općinskog vijeća o prodaji nekretnina), kada je i obavljeno plaćanje posljednjeg obroka u iznosu 109.550,00 kn.

Objavljeni natječaji za prodaju zemljišta u 2015. također ne sadrže rok zaključenja ugovora. Međutim, ugovori o prodaji nekretnina zaključeni su u roku 15 dana, kako je propisano Odlukom o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama u vlasništvu Općine.

Državni ured za reviziju nalaže kod prodaje nekretnina postupati u skladu s odredbama Odluke o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama u vlasništvu Općine.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je prema natječaju za prodaju građevinskog zemljišta iz veljače 2014. u tekstu javnog natječaja omaškom izostavljen tekst koji se odnosi na mogućnost obročnog plaćanja kupoprodajne cijene te da nije bila namjera Općine favorizirati ili diskriminirati pojedine ponuditelje. Kod raspisivanja budućih natječaja za prodaju nekretnina navodi da će tekst natječaja biti u skladu s Odlukom o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama u vlasništvu Općine, odnosno da će natječaji sadržavati rok zaključenja ugovora.*

5. Rashodi

5.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 5.216.712,00 kn, a vrijednosno značajniji su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.827.809,00 kn, materijalne rashode 1.517.895,00 kn, rashode za zaposlene 633.256,00 kn i pomoći u iznosu 471.366,00 kn.

- Komunalne djelatnosti

U okviru materijalnih rashoda, evidentirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 530.511,00 kn, a odnose se na djelatnost javne rasvjete u iznosu 260.839,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 176.484,00 kn, održavanje javnih površina uključujući dezinsekciju, deratizaciju, zaštitu bilja i suzbijanje nepoželjne vegetacije 65.257,00 kn i održavanje groblja u iznosu 27.931,00 kn.

Zadnjim izmjenama i dopunama Programa održavanja komunalne infrastrukture iz studenoga 2015., planirana su sredstva u iznosu 924.250,00 kn za održavanje javne rasvjete, održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina i groblja. Unutar javne rasvjete planirana su sredstva za električnu energiju za ostale zgrade i mjerna mjesta izvan općinske uprave, a unutar održavanja javnih površina planirana su sredstva za djelatnosti opskrbe vodom, Eko akcije i veterinarske usluge. Rashodi za navedene djelatnosti su ostvareni u ukupnom iznosu 72.598,00 kn. Navedene djelatnosti nisu komunalne djelatnosti ili nisu odlukom Općine o komunalnim djelatnostima određene kao djelatnosti od lokalnog značenja koje se smatraju komunalnom djelatnosti te nisu trebale biti planirane Programom održavanja komunalne infrastrukture.

Program i izmjene Programa održavanja komunalne infrastrukture sadrže opis poslova održavanja, procjenu financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, a ne sadrže podatke o opsegu poslova održavanja po djelatnostima odnosno pojedinačni opis vrste, količine i vrijednosti poslova održavanja, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11, 144/12 i 147/14), kojom je propisano da se programom održavanja obvezno utvrđuje i opseg poslova održavanja.

Pojedine komunalne djelatnosti nisu povjerene prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i uvjetima i mjerilima utvrđenim u odluci o uvjetima i mjerilima za povjeravanje obavljanja komunalnih poslova na temelju pisanog ugovora.

Usluge održavanja javnih površina koje se odnose na usluge cvjetne dekoracije naselja, održavanje travnjaka, postavljanje sustava automatskog navodnjavanja, radove čišćenja okoliša, izradu prometne signalizacije, te dobavu i montažu prometnih znakova u iznosu 85.859,00 kn povjerene su fizičkim i pravnim osobama izravnim ugovaranjem na temelju jedne ponude. Odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu je propisano da komunalne djelatnosti mogu obavljati, između ostalog, pravne i fizičke osobe na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora, te donosi odluku o izboru osobe s kojom će izvršno tijelo zaključiti ugovor o povjeravanju komunalnih poslova s propisanim elementima.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture planirati sredstva samo za komunalne djelatnosti utvrđene Zakonom o komunalnom gospodarstvu odnosno odlukom Općine o komunalnim djelatnostima, a uz opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, utvrditi i opseg poslova održavanja po djelatnostima. Također nalaže komunalne djelatnosti povjeravati na temelju provedenih postupaka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Tekuće donacije

U okviru ostalih rashoda ostvareni su rashodi za donacije udrugama u iznosu 83.000,00 kn i sportskim klubovima u iznosu 53.800,00 kn. Na temelju programa javnih potreba u sportu i rekreaciji i programa javnih potreba u kulturi te objavljenog javnog poziva za predlaganje programa doznačena su sredstva sportskim klubovima i udrugama. Općina nije propisala uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa i nije propisala uvjete za kontrolu namjenskog utroška sredstava. Pojedini korisnici nisu dostavljali izvješće o namjenskom utrošku sredstava. Popis dodijeljenih donacija za 2015. objavljen je na mrežnim stranicama Općine. Odredbama članaka 32. i 33. Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14) propisani su način i uvjeti financiranja programa i projekata iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U ožujku 2015. na temelju spomenutog Zakona donesena je Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15). Kriteriji, mjerila i postupci iz navedene Uredbe na odgovarajući se način primjenjuju i na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti kriterije, mjerila i procedure za dodjelu donacija udrugama te načinu, rokovima i učestalosti izvještavanja korisnika financiranja o trošenju ukupno primljenih sredstava za programe ili projekte.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će tijekom 2016. Program održavanja komunalne infrastrukture u potpunosti uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na način da će sadržavati komunalne djelatnosti propisane navedenim zakonom i Odlukom o komunalnim djelatnostima s utvrđenim opsegom poslova održavanja po djelatnostima.*

Za dodjeljivanje donacija udrugama i sportskim klubovima, obrazlaže da je koncem 2015. donijela Pravilnik o financiranju programa i projekata od interesa za opće dobro iz proračuna Općine na temelju kojeg je u veljači 2016. raspisan javni poziv za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro.

6. Javna nabava

- 6.1. Plan nabave za 2015. je donesen u veljači 2015. i objavljen na mrežnoj stranici Općine. Izmjene i dopune plana nabave su donesene početkom travnja 2015. i nisu objavljene na mrežnoj stranici Općine. U izmjenama plana nabave nisu naznačene izmjene i dopune predmeta nabave i procijenjene vrijednosti nabave u odnosu na osnovni plan. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), kojima je propisano da sve izmjene i dopune plana nabave naručitelj odmah objavljuje na mrežnim stranicama, te ako je potrebno, može izmijeniti i dopuniti plan nabave, a sve izmjene i dopune moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na plan.

Registar ugovora o javnoj nabavi objavljen je na mrežnoj stranici Općine u prosincu 2014. i sadrži podatke o provedenom otvorenom postupku javne nabave dugoročnog financijskog kredita u iznosu 4.200.000,00 kn. Navedeni postupak je proveden u 2014.

Pravilnikom o bagatelnoj nabavi roba, radova i usluga iz siječnja 2014. i izmjenama i dopunama Pravilnika iz travnja 2015. je uređena nabava robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kuna, odnosno nabava radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kuna. Prema odredbama navedenog Pravilnika, o zaključenim ugovorima Općina je obvezna voditi posebnu evidenciju. Evidencija ugovora o bagatelnoj nabavi za 2015. sadrži 12 postupaka bagatelne nabave radova i usluga procijenjene vrijednosti 776.790,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Električna energija za javnu rasvjetu u iznosu 150.612,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost je nabavljena izravnim ugovaranjem. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o bagatelnoj nabavi roba, radova i usluga za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, naručitelj je dužan uputiti pozive za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta u skladu s uvjetima za upućivanje poziva za dostavu ponuda i propisanim postupkom odabira ponuda.

Državni ured za reviziju nalaže izmjene i dopune podataka u izmjenama plana nabave vidljivo naznačiti u odnosu na osnovni plan, a izmjene i dopune plana nabave objaviti na mrežnoj stranici Općine u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, nalaže se postupke nabave električne energije za javnu rasvjetu obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o bagatelnoj nabavi roba, radova i usluga.

- 6.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u 2016. objavljivati izmjene i dopune plana nabave, a podatke u izmjenama plana nabave biti će vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan nabave roba, radova i usluga. Isto tako tijekom 2016. planira pokrenuti postupak nabave električne energije za javnu rasvjetu u skladu s odredbama Pravilnika o bagatelnoj nabavi roba, radova i usluga.*

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 2007. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu potraživanja i obavljanje komunalnih djelatnosti, ponovljene su u 2015. (točka 1. Nalaza)
 - Plan razvojnih programa nije donesen. Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2015. nije sveobuhvatan i cjelovit. Podaci u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine nisu usklađeni s podacima o nefinancijskoj imovini evidentiranim u glavnoj knjizi. Za pojedine obveze analitička evidencija ne pruža mogućnost usklađenja podataka s dobavljačima, a za pojedine obveze nema dokumentacije na temelju koje je nastao poslovni događaj. (točka 2. Nalaza)
 - Na koncu 2015. potraživanja su iskazana u iznosu 1.460.022,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.358.072,00 kn ili 93,0 %. Za dio potraživanja su pokrenuti postupci ovrhe ili su upućene opomene. Za dospjela potraživanja u iznosu 1.330.267,00 kn ili 97,9 %, koja se odnose na komunalnu naknadu, komunalni doprinos i zakup poslovnih prostora, te za dio potraživanja od općinskih poreza, mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
 - Obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti za koje su rashodi ostvareni u iznosu 85.859,00 kn nije povjereno pravnim ili fizičkim osobama u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Rashodi za donacije udrugama su ostvareni u iznosu 136.800,00 kn. Općina nije propisala uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija udrugama. (točka 5. Nalaza)
 - Električna energija za javnu rasvjetu u iznosu 150.612,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nije nabavljena u skladu s odredbama Pravilnika o bagatelnoj nabavi roba, radova i usluga. (točka 6. Nalaza)
4. Općina obuhvaća 24 naselje s ukupno 1 015 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel sa šest zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Marko Ljubešić. Donesen je proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene proračuna. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.648.308,00 kn, a rashodi u iznosu 5.216.712,00 kn. Višak prihoda tekuće iznosi 431.596,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 165.615,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 597.211,00 kn.

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 2.299.494,00 kn ili 40,7 %, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 1.625.287,00 kn ili 28,8 %, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 759.745,00 kn ili 13,4 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 3.178.982,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 56,3 %. Utrošeni su za propisane namjene. Ukupna potraživanja iznose 1.460.022,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.358.072,00 kn. Ukupne obveze iznose 4.371.273,00 kn. Dospjele obveze iznose 975.710,00 kn. Do konca veljače 2016. plaćene su obveze iz prethodne godine u iznosu 208.178,00 kn. Stanje zaduživanja koncem godine iznosi 3.268.346,00 kn. Odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke za financiranje projekta izgradnje kanalizacijskog sustava Općine. Stanje danih suglasnosti iznosi 6.569,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 1.827.809,00 kn ili 35,0 %, materijalni rashodi 1.517.895,00 kn ili 29,1 %, rashodi za zaposlene 633.256,00 kn ili 12,2 % i pomoći u iznosu 471.366,00 kn ili 9,0 %. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepostupanje prema nalogima ranije revizije, planiranje i računovodstveno poslovanje, donošenje kriterija i procedura za dodjelu donacija udrugama i javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.