



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/18-02/9
URBROJ: 613-20-18-7

Pazin, 4. rujna 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE MEDULIN ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	3
	Financijski izvještaji	4
III.	REVIZIJA ZA 2017.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2017.	15
	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 Medulin (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 i primici, rashodi i izdaci, 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 bezuvjetna 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) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

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 osam naselja s ukupno 6 481 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). 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 osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeno je pet upravnih odjela. Koncem 2017. u općinskoj upravi je bilo 38 zaposlenika i načelnik koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno.

Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem su koncem 2017. bila 42 zaposlenika. Ima udjele u temeljnom kapitalu u jedanaest trgovačkih društava i javnoj ustanovi za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima na području Općine. Od jedanaest trgovačkih društava u tri društva (za javnu odvodnju, komunalnom društvu i društvu za upravljanje parkiralištima i lukama otvorenim za javni promet) ima 100,0 % udjela, u društvu za turizam i usluge 93,5 %, u četiri društva za obavljanje komunalnih djelatnosti ima od 7,00 % do 7,99 % udjela (u društvu za javnu odvodnju 7,99 %, u društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti 7,98 %, te po 7,00 % u društvu za javnu vodoopskrbu i društvu za prijevoz putnika), dok u preostala tri trgovačka društva (vodoopskrbnom sustavu, vodozaštitnom sustavu i društvu za brodogradnju) ima manje od 3,0 % udjela u temeljnom kapitalu.

Tijela Općine su općinsko vijeće i načelnik. Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2017. bio je načelnik Goran Buić.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 117.535.807,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 123.041.907,00 kn, te višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 5.506.100,00 kn. Na temelju zaključaka načelnika u svibnju i lipnju 2017., donesene su dvije preraspodjele sredstava na proračunskim stavkama rashoda i izdataka. Izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2017., prihodi i primici su planirani u iznosu 120.019.472,00 kn, rashodi i izdaci su planirani u iznosu 123.916.805,00 kn, te preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 3.897.333,00 kn. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na proračun odnosi se na manje planirane prihode od prodaje zemljišta za 2.986.813,00 kn ili 18,8 % te manje planirane rashode za izgradnju građevinskih objekata za 6.008.987,00 kn ili 17,2 %. U računu financiranja planirani su primici u iznosu 4.955.000,00 kn te izdaci za financijsku imovinu i otplatu kredita u iznosu 5.419.201,00 kn.

Uz proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi, rashodi i izdaci za 2018. u iznosu 116.158.873,00 kn, a za 2019. u iznosu 96.028.947,00 kn.

Općinsko vijeće je u lipnju 2018. donijelo Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2017. Prema navedenom izvještaju, prihodi i primici su ostvareni u iznosu 84.225.657,00 kn što je za 35.793.815,00 kn ili 29,8 % manje od plana. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 80.018.986,00 kn što je za 43.897.819,00 kn ili 35,4 % manje od plana.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirani u razdoblju od 2017. do 2019. Plan razvojnih programa obuhvaća ciljeve i prioritete razvoja, mjere za ostvarivanje ciljeva, veze s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna te pokazatelje rezultata. Spomenutim planom, vrijednosno značajnija sredstva u 2017., planirano je utrošiti za izgradnju eko arheološkog parka u iznosu 19.034.575,00 kn, dječjeg vrtića u iznosu 7.125.000,00 kn i sustava javne odvodnje u iznosu 4.803.000,00 kn. Plan razvojnih programa usklađen je sa Strateškim razvojnim programom Općine donesenim za razdoblje od 2015. do 2020. Izvještaji o ostvarenju plana razvojnih programa sastavni su dijelovi polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2017.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: 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. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku te objavljeni na mrežnoj stranici Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 82.347.123,00 kn, što je za 14.723.625,00 kn ili 21,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	28.658.945,00	29.938.981,00	104,5
2.	Pomoći	1.404.857,00	1.317.628,00	93,8
3.	Prihodi od imovine	4.743.395,00	4.459.066,00	94,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	29.451.888,00	38.254.217,00	129,9
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	743.646,00	262.579,00	35,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	305.611,00	1.006.680,00	329,4
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.315.156,00	5.107.972,00	220,6
8.	Primici od zaduživanja	0,00	2.000.000,00	-
	Ukupno	67.623.498,00	82.347.123,00	121,8

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim prihodima i primicima imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 38.254.217,00 kn ili 46,4 %, prihodi od poreza u iznosu 29.938.981,00 kn ili 36,4 % i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.107.972,00 kn ili 6,2 %. Svi drugi prihodi i primici (od pomoći, imovine, prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, kazni, upravnih mjera i ostali prihodi, te primici od zaduživanja) iznose 9.045.953,00 kn i čine 11,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 8.802.329,00 kn ili 29,9 % (zbog više naplaćenog komunalnog doprinosa) i prodaje nefinancijske imovine za 2.792.816,00 kn ili 120,6 % (zbog više ostvarenih prihoda od prodaje zemljišta), te smanjenja prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija za 481.067,00 kn ili 64,7 % zbog manje doznačenih donacija od turističke zajednice.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od: dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničke rente, naknade za lučke vezove, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, boravišne pristojbe, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, vodnog i komunalnog doprinosa, naknade za trajno korištenje grobnih mjesta, komunalne naknade, donacija, prodaje nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 49.055.785,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 59,6 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 29.938.981,00 kn, a odnose se na porez i prerez na dohodak u iznosu 17.598.434,00 kn (sadržan je prihod od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva - Javna vatrogasna postrojba za koju je nositelj financiranja Grad Pula s udjelom 68,9 %, a Općina sudjeluje s udjelom 6,9 %), porez na promet nekretnina u iznosu 9.092.640,00 kn i općinske poreze (porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina) u iznosu 3.247.907,00 kn. Prerez porezu na dohodak uveden je po stopi 5,0 %.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 1.317.628,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 769.265,00 kn, kapitalne pomoći 279.907,00 kn i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije Javne vatrogasne postrojbe u iznosu 268.456,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći doznačene su od Ministarstva financija u iznosu 674.953,00 kn kao kompenzacijske mjere povrata prihoda od poreza na dohodak, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 22.400,00 kn za sufinanciranje Akcijskog plana održivog energetskog razvoja Općine te županijskog proračuna u iznosu 22.400,00 kn za provedbu lokalnih izbora.

Kapitalne pomoći doznačene su od Ministarstva turizma iznosu 259.500,00 kn za uređenje plaže i državnog proračuna u iznosu 20.407,00 kn za provedbu projekta Arheološkog parka.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 4.459.066,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od naknada za koncesije u iznosu 3.575.321,00 kn, naknade za vezove u nautičkoj luci u iznosu 471.162,00 kn, najma opreme u iznosu 130.282,00 kn i zakupa poslovnih prostora u iznosu 104.016,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 38.254.217,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od komunalnog doprinosa u iznosu 27.084.785,00 kn, komunalne naknade u iznosu 6.971.335,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 2.282.482,00 kn, naknade za korištenje javnih površina u iznosu 671.204,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu 437.675,00 kn, naknade za trajno korištenje grobnih mjesta u iznosu 387.300,00 kn i vodnog doprinosa u iznosu 190.097,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 262.579,00 kn. Odnose se na prihode od tekućih donacija u iznosu 221.679,00 kn, te pruženih računovodstvenih usluga javnoj ustanovi za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima na području Općine i društvu za upravljanje parkiralištima i lukama otvorenim za javni promet u iznosu 40.900,00 kn.

Vrijednosno značajnije donacije doznačene su od turističke zajednice u iznosu 70.000,00 kn (za financiranje manifestacije dočeka Nove godine u podne), javne ustanove u iznosu 56.627,00 kn (za financiranje ljetnih priredbi) i poslovne banke u iznosu 50.000,00 kn za dodjelu stipendija studentima slabijeg imovinskog stanja. Ostvareni su na temelju zaključenih ugovora.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 5.107.972,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 4.928.674,00 kn i na priznavanje prihoda za danu komunalnu opremu u iznosu 134.059,00 kn trgovačkom društvu u vlasništvu Općine (kompostere i kante za otpad) i opremu za radijsku postaju u iznosu 35.423,00 kn unesenu u temeljni kapital društva u većinskom vlasništvu Općine (računalo, mikser, pojačala, slušalice). Za prodaju nekretnina provedeni su javni natječaji. Početne cijene određene su prema procjeni ovlaštenog sudskog vještaka građevinske struke.

Primici od zaduživanja su ostvareni u iznosu 2.000.000,00 kn. Odluku o dugoročnom zaduživanju donijelo je općinsko vijeće. Uz suglasnost Ministarstva financija, Općina se dugoročno zadužila za financiranje izgradnje prometnice. Nakon provedenog postupka nabave, s odabranom poslovnom bankom je zaključen ugovor u iznosu 2.000.000,00 kn, uz ugovorenu fiksnu kamatnu stopu 2,2 % godišnje i s rokom otplate tri godine. Sredstva kredita doznačena su na račun proračuna koncem lipnja 2017.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 78.296.065,00 kn, što je za 8.503.678,00 kn ili 12,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	5.174.088,00	5.761.057,00	111,3
2.	Materijalni rashodi	22.892.855,00	27.714.060,00	121,1
3.	Financijski rashodi	513.829,00	1.260.829,00	245,4
4.	Subvencije	184.606,00	687.926,00	372,6
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	6.257.075,00	6.612.214,00	105,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.746.795,00	2.782.230,00	101,3
7.	Ostali rashodi	9.400.892,00	9.746.027,00	103,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	20.731.589,00	21.169.982,00	102,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.890.658,00	2.561.740,00	135,5
	Ukupno	69.792.387,00	78.296.065,00	112,2
	Višak prihoda i primitaka	0,00	4.051.058,00	-
	Manjak prihoda	2.168.889,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu 27.714.060,00 kn ili 35,4 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 21.169.982,00 kn ili 27,0 % i ostali rashodi u iznosu 9.746.027,00 kn ili 12,4 %. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna te naknade građanima i kućanstvima) i izdaci iznose 19.665.996,00 kn i čine 25,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje materijalnih rashoda za 4.821.205,00 kn ili 21,1 % (zbog povećanja usluga tekućeg i investicijskog održavanja za 4.022.747,00 kn ili 86,7 % i komunalnih usluga za 1.074.480,00 kn ili 12,3 %) i financijskih rashoda za 747.000,00 kn ili 145,4 % (zbog povećanja ostalih nespomenutih financijskih rashoda).

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 5.761.057,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 4.755.793,00 kn, doprinose na plaće 751.303,00 kn i druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, božićnica, dar djetetu, otpremnine i drugo) u iznosu 253.961,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 27.714.060,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 22.350.435,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 3.622.178,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.458.338,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 267.741,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 15.368,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji se odnose na rashode za komunalne usluge u iznosu 9.777.905,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 8.661.133,00 kn (od čega se 4.102.544,00 kn odnosi na obavljanje komunalnih djelatnosti, a 4.558.589,00 kn na održavanje građevinskih objekata, prijevoznih sredstava i opreme) te rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.906.035,00 kn (od čega se 608.424,00 kn odnosi na naknade za obavljanje poslova spasilaca na plažama, a 311.876,00 kn na usluge odvjetnika i pravnog savjetnika).

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja koji su ostvareni u iznosu 3.622.178,00 kn, vrijednosno značajniji se odnose na organizaciju kulturnih i sportskih manifestacija iznosu 1.827.440,00 kn (kulturno ljeto, doček Nove godine, Greenfield investicija), naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 391.074,00 kn te reprezentaciju u iznosu 364.819,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju se odnose na rashode za električnu energiju u iznosu 1.040.341,00 kn (od čega se na utrošak energije za javnu rasvjetu odnosi 751.409,00 kn).

Vrijednosno značajniji rashodi za naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 181.530,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.260.829,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na zatezne kamate u iznosu 395.968,00 kn, kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu 156.622,00 kn te ostale nespomenute financijske rashode u iznosu 634.594,00 kn (povrat sredstava nadležnom ministarstvu iznad prihvatljivih troškova za dva projekta, povrat više uplaćenog komunalnog doprinosa).

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 687.926,00 kn, a odnose se na subvencije trgovačkom društvu za javni prijevoz u iznosu 638.000,00 kn i potpore trgovačkim društvima i obrtnicima za razvoj malog i srednjeg poduzetništvu u iznosu 49.926,00 kn.

Rashodi za pomoći dane unutar općeg proračuna su ostvareni u iznosu 6.612.214,00 kn, a odnose se na prijenose sredstava proračunskom korisniku Općine za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 4.208.459,00 kn, pomoći dane proračunskim korisnicima drugih proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 2.301.924,00 kn te pomoći dane državnom i županijskom proračunu u iznosu 101.831,00 kn.

Proračunskom korisniku (dječji vrtić) su prenesena sredstva za financiranje rashoda za zaposlene u iznosu 4.078.939,00 kn i materijalnih rashoda u iznosu 129.520,00 kn.

Pomoći dane proračunskim korisnicima drugih proračuna (Grad Pula i Istarska županija) za financiranje redovne djelatnosti su ostvarene u iznosu 2.301.924,00 kn. Vrijednosno značajnije su dane osnovnoj školi u iznosu 880.851,00 kn (za sufinanciranje plaća učitelja i pomoćnog kuhara), javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu 828.556,00 kn, osnovnim školama u Gradu Puli u iznosu 178.543,00 kn (za sufinanciranje rada produženog boravka i školske kuhinje), timu hitne medicinske pomoći u iznosu 140.026,00 kn (za sufinanciranje rada iznad standarda), dnevnom Centru za rehabilitaciju u iznosu 140.000,00 kn te Općoj bolnici Pula u iznosu 117.000,00 kn.

Vrijednosno značajnije pomoći dane državnom i županijskom proračunu se odnose na prijenose sredstava Ministarstvu unutarnjih poslova u iznosu 40.000,00 kn (za sufinanciranje smještaja i prehrane sedam policijskih službenika koji su radi ispomoći bili raspoređeni u Policijsku upravu Istarsku), Općinskom sudu Pula u iznosu 40.000,00 kn (za sufinanciranje nabave opreme i namještaja), te Institutu društvenih znanosti „Ivo Pilar“ u iznosu 13.831,00 kn (za sufinanciranje plaće članu tima na provedbi projekta, a na temelju zaključenog sporazuma o partnerstvu).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 2.782.230,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na sufinanciranje rada predškolskih ustanova (kojima je osnivač Općina i onima kojima nije osnivač) u iznosu 1.284.742,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 481.000,00 kn (od čega se 448.000,00 kn odnosi na studentske, a 33.000,00 kn učeničke stipendije), javnog gradskog prijevoza umirovljenicima u iznosu 194.516,00 kn, isplatu jednokratnih novčanih pomoći u novcu građanima u iznosu 151.137,00 kn, isplatu mjesečne dodatne materijalne naknade umirovljenicima (čija mirovina iznosi manje od 2.500,00 kn mjesečno) u iznosu 136.180,00 kn te sufinanciranje prijevoza učenika u iznosu 129.524,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju donesenih programa javnih potreba za 2017.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 9.746.027,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 3.508.014,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 6.238.013,00 kn.

Tekuće donacije se odnose na sredstva doznačena sportskoj zajednici sportskih klubova i sportskim klubovima u iznosu 1.682.000,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 617.865,00 kn, Područnoj vatrogasnoj zajednici i Vatrogasnoj zajednici Istarske županije u iznosu 523.465,00 kn, udrugama građana i političkim strankama u iznosu 423.604,00 kn, Hrvatskom crvenom križu u iznosu 150.000,00 kn, zdravstvenim neprofitnim organizacijama i udrugama iz područja zdravstva u iznosu 81.120,00 kn te drugim udrugama i ustanovama za sufinanciranje redovne djelatnosti u iznosu 29.960,00 kn prema donesenom programu javnih potreba za 2017.

Udrugama iz područja razvoja civilnog društva, predškolskog odgoja i obrazovanja, kulture, tehničke kulture, zdravstva, sporta te poljoprivrede, donacije su dodijeljene na temelju zaključenih ugovora nakon provedenog javnog natječaja. Sredstva su doznačena u ugovorenim iznosima, a korisnici su dostavili izvještaje o utrošku sredstava na propisanim obrascima. Općina je na mrežnim stranicama objavila informaciju o dodijeljenim financijskim sredstvima prema programima i projektima.

Kapitalne pomoći u iznosu 6.238.013,00 kn odnose se na doznačena sredstva trgovačkim društvima u vlasništvu Općine i to: trgovačkom društvu za javnu odvodnju u iznosu 5.182.929,00 kn (za izgradnju sekundarne mreže kanalizacije), trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 762.115,00 kn (za nabavu opreme za organizaciju selektivnog prikupljanja otpada i nabavu vozila) i trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu u iznosu 292.969,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 21.169.982,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na kupnju zemljišta radi izgradnje cesta, prometnica i nogostupa u iznosu 4.975.763,00 kn, izgradnju i uređenje sportskih i rekreacijskih terena u iznosu 3.756.096,00 kn, uređenje naselja u iznosu 2.754.172,00 kn, izgradnju i rekonstrukciju cesta u iznosu 1.798.748,00 kn, uređenje plaže u iznosu 1.368.151,00 kn, izgradnju objekata javne rasvjete u iznosu 1.320.603,00 kn te nabavu opreme u iznosu 1.286.113,00 kn (za dječja igrališta, uredska oprema i namještaj).

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 2.561.740,00 kn. Odnose se na izdatke za otplatu glavnice kredita poslovnim bankama u iznosu 1.876.340,00 kn i izdatke za dionice i udjele u glavnici u iznosu 685.400,00 kn.

Izdaci za dionice i udjele u glavnici u iznosu 685.400,00 kn odnose se na povećanje temeljnog kapitala u trgovačkim društvima u vlasništvu Općine i to: u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 400.000,00 kn (uplatom u novcu) i u trgovačkom društvu za turizam i usluge u iznosu 285.400,00 kn (od čega se 249.977,00 kn odnosi na uplatu u novcu, a 35.423,00 kn na unos stvari i opreme). Skupštine društava donijele su u prosincu 2017. odluke o povećanju temeljnog kapitala.

Općina je tijekom 2017. sredstva uplatila na račune društava. U poslovnim knjigama Općina je evidentirala povećanje udjela u trgovačkim društvima.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.051.058,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka nakon korekcije rezultata u iznosu 3.705.289,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.756.347,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 303.067.467,00 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	205.556.474,00	217.567.190,00	105,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	62.221.271,00	66.479.873,00	106,8
1.2.	Građevinski objekti	125.232.967,00	134.586.777,00	107,5
1.3.	Postrojenja i oprema	3.827.862,00	4.116.251,00	107,5
1.4.	Prijevozna sredstva	574.196,00	502.422,00	87,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	7.805.778,00	6.232.173,00	79,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	5.894.400,00	5.649.694,00	95,8
2.	Financijska imovina	80.215.335,00	85.500.277,00	106,6
2.1.	Novčana sredstva	9.440.437,00	16.067.724,00	170,2
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	117.282,00	102.563,00	87,4
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	20.633.848,00	21.319.248,00	103,3
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	39.147.826,00	36.978.740,00	94,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	160.172,00	33.861,00	21,1
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	10.715.770,00	10.998.141,00	102,6
Ukupno imovina		285.771.809,00	303.067.467,00	106,1
3.	Obveze	19.847.822,00	23.007.253,00	115,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.524.559,00	7.898.941,00	143,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	11.173.100,00	11.727.060,00	105,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	3.132.961,00	3.364.368,00	107,4
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	17.202,00	16.884,00	98,2
4.	Vlastiti izvori	265.923.987,00	280.060.214,00	105,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		285.771.809,00	303.067.467,00	106,1
Izvanbilančni zapisi		7.513.455,00	5.517.700,00	73,4

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2017. iskazana je u iznosu 217.567.190,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 66.479.873,00 kn, cesta i prometnica u iznosu 48.127.848,00 kn, luka i obale (plaža) u iznosu 17.760.852,00 kn, zgrada znanstvenih i obrazovnih institucija u iznosu 12.896.659,00 kn te objekata javne rasvjete u iznosu 11.361.792,00 kn. Tijekom 2017. nabavljena je i u uporabu prenesena imovina u vrijednosti 22.970.511,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija odnosi na vrijednost cesta, nogostupa i šetnica u iznosu 6.271.500,00 kn, zemljišta u iznosu 4.957.451,00 kn, sportskih objekata u iznosu 2.450.142,00 kn, plaža u iznosu 2.004.514,00 kn, objekata javne rasvjete u iznosu 1.936.463,00 kn i opreme u iznosu 1.300.669,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu 6.232.173,00 kn, a vrijednosno značajnija su ulaganja u izradu projektne dokumentacije (idejnih projekata, geodetskih elaborata, glavnih projekata i drugo za izgradnju prometnica, raskrižja, biciklističkih staza, šetnica, doma umirovljenika, rekonstrukcije i proširenja zgrade osnovne škole, dječjeg vrtića i sportske dvorane) u iznosu 3.242.225,00 kn, izgradnju sportskih terena u iznosu 1.497.186,00 kn te izgradnju prometnica u iznosu 365.000,00 kn.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava se odnosi na udjele u glavnici jedanaest trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine u iznosu 21.097.700,00 kn i javnoj ustanovi u iznosu 221.548,00 kn.

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 37.115.164,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, manja su za 2.310.116,00 kn ili 5,9 %. Dospjela potraživanja iznose 23.120.925,00 kn ili 62,3 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na komunalni doprinos u iznosu 13.517.617,00 kn, komunalnu naknadu 2.749.290,00 kn, porez na tvrtku 1.967.466,00 kn, zakup poslovnih prostora i opreme 1.144.438,00 kn, porez na kuće za odmor 982.276,00 kn, koncesije i koncesijska odobrenja 724.005,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina 700.403,00 kn, zatezne kamate 302.852,00 kn, porez na potrošnju 289.693,00 kn i naknadu za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 205.089,00 kn. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i naplate prihoda obavlja nadležno upravno tijelo Općine. Općina je donijela Odluku o proceduri naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja kojom su propisani kriteriji i mjerila, te postupci naplate dospjelih potraživanja. Općina je redovno upućivala opomene i pokretala postupke prisilne naplate prema donesenim procedurama. U 2017. pokrenuti su postupci prisilne naplate duga za komunalni doprinos, komunalnu naknadu, općinske poreze, zakup poslovnih prostora i opreme, koncesije i koncesijska odobrenja, naknadu za korištenje javnih površina, druge nespomenute prihode, kazne i zatezne kamate u iznosu 7.524.805,00 kn. Upućene su opomene za sva potraživanja za prihode poslovanja i prodaje nefinancijske imovine.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani u iznosu 10.998.141,00 kn se odnose na rashode budućeg razdoblja prema nagodbi i sporazumu u iznosu 8.185.344,00 kn (zaključena sudska nagodba u ranijim godinama vezano uz prodaju zemljišta i zaključen ugovor s turističkom tvrtkom vezano uz izgradnju komunalne infrastrukture), obračun plaća zaposlenicima, naknada vijećnicima za prosinac 2017. i kontinuirane rashode budućih razdoblja u iznosu 2.708.514,00 kn te nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 104.283,00 kn.

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 23.007.253,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.898.941,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.727.060,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 3.364.368,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 16.884,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, veće su za 3.159.431,00 kn ili 15,9 %. Dospjele obveze iznose 2.874.895,00 kn ili 12,5 % ukupnih obveza.

Općina se od 2012. do 2017. zadužila kod poslovnih banaka za izgradnju prometnice, vatrogasnog doma, groblja, uređenje naselja i nabavu opreme. Ugovori su zaključeni na tri, pet i deset godina. Općina redovno podmiruje rate kredita. Tijekom 2017., uz suglasnost općinskog vijeća (iz listopada 2016.) i Ministarstva financija (iz prosinca 2016.), te provedenog postupka javne nabave, Općina se dugoročno zadužila kod poslovne banke za izgradnju prometnice.

Ugovor s poslovnom bankom je zaključen u siječnju 2017. u iznosu 2.000.000,00 kn, uz fiksnu kamatnu stopu 2,2 % godišnje i s rokom otplate od tri godine. Kredit je prenesen u otplatu koncem lipnja 2017., a krajnji rok povrata je 30. lipnja 2020. Za osiguranje povrata kredita, banci je dana bianco vlastita akceptirana mjenica i zadužnica ovjerena od javnog bilježnika. Početno stanje kredita iskazano je u iznosu 2.000.000,00 kn, tijekom godine otplaćeno je 333.333,00 kn, te stanje kredita koncem godine iznosi 1.666.667,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 5.517.700,00 kn, a odnose se na tri jamstva u iznosu 3.773.024,00 kn i pet suglasnosti u iznosu 1.744.676,00 kn za zaduživanje danih u prethodnim godinama trgovačkim društvima u vlasništvu Općine.

Općina je 2011. izdala dva jamstva (društvu za javnu odvodnju i društvu za upravljanje parkiralištima i lukama otvorenim za javni promet) te u 2016. jamstvo društvu za javnu odvodnju. Društva su se zadužila kod poslovnih banaka za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te nabavu opreme za parkiralište i odmuljavanje luke.

Suglasnosti su dane komunalnom društvu (dvije u 2015. i dvije u 2016.) za nabavu vozila za sakupljanje komunalnog otpada, te u 2016. društvu za javnu odvodnju (za izgradnju fekalne kanalizacije). Za navedena jamstva i suglasnosti donesene su odluke općinskog vijeća, a za jamstva su izdane i suglasnosti Ministarstva financija. O danim jamstvima i suglasnostima redovno je izvještavano Ministarstvo financija.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 24. siječnja do 1. rujna 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 imaju značajan utjecaj 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, 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. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14) (članak 7.)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. 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)
7. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)
8. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
9. Zakon o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09, 88/10, 61/11, 25/12, 136/12, 157/13 i 152/14, 98/15 i 44/17)
10. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15)

11. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
12. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
13. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11)
14. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
15. Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
16. Zakon o vatrogastvu, (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/03, 139/04 - pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10)
17. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
18. Zakon o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16)
19. Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) (članak 9a.)
20. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12 i 152/14, 81/15 - pročišćeni tekst i 94/17) (članak 391.)
21. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
22. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) (članak 28.)
23. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18) (članci 248. i 258.)
24. Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16 i 127/17) (članak 89.)
25. Odluka o komunalnim djelatnostima na području Općine (svibanj 2014.)
26. Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti u upravnim tijelima Općine i dopune (srpanj 2014., ožujak 2015. i prosinac 2016.)
27. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017.)
28. Pravilnik o financiranju javnih potreba Općine (prosinac 2015.).

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 stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, tisku, te na mrežnim stranicama Općine. 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 testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima kako bi se pribavila obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

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

- Evidentiranje poslovnih promjena

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su rashodi za osnivanje prava građenja u iznosu 412.498,00 kn, a odnose se na plaćanje naknade (za prethodne godine) na temelju ugovora o osnivanju prava građenja zaključenog u ožujku 2013. između Općine (kao nositelja prava građenja) i Republike Hrvatske, odnosno Agencije za upravljanje državnom imovinom (kao osnivač prava građenja). Ugovor je zaključen radi prava građenja na nekretnini u vlasništvu Republike Hrvatske površine 4 473 m² radi izgradnje sportskog centra u skladu s lokacijskom dozvolom iz srpnja 2012. Odredbama ugovora definirano je da se pravo građenja osniva na rok od deset godina (do 2022.). Ugovorena je godišnja naknada u iznosu 2,15 EUR-a/m² odnosno 13.646,66 EUR-a u kunsnoj protuvrijednosti prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan uplate. Obroci dopijevaju na naplatu početkom ožujka, a zadnji u ožujku 2022. Prvi obrok godišnje naknade u iznosu 73.173,00 kn koji se odnosio na 2013., Općina je platila u travnju 2013., godišnju naknadu za 2014., 2015. i 2016. Općina je platila u veljači 2017., a godišnja naknada za 2017. nije podmirena do konca 2017.

U poslovnim knjigama obveza za naknadu za osnivanje prava građenja evidentirana je u cjelokupnom iznosu 889.060,00 kn na računima obveze i rashode budućeg razdoblja. Za vrijednost plaćene naknade za osnivanje prava građenja (za prethodne godine) u iznosu 412.498,00 kn (plaćene u veljači 2017.) u poslovnim knjigama nije evidentirano smanjenje obveze ni smanjenje rashoda budućeg razdoblja.

Rashodi za subvencije trgovačkom društvu za javni prijevoz evidentirani u iznosu 638.000,00 kn odnose se na subvencioniranje javnog gradskog i prigradskog prometa putnika za potrebe Općine. S trgovačkim društvom za prijevoz putnika zaključen je u 2001. ugovor, a u svibnju 2007. dodatak ugovoru prema kojima ugovorena vrijednost mjesečne subvencije iznosi 58.000,00 kn. Tijekom 2017. na rashodima za subvencije je evidentirano 638.000,00 kn što odgovara visini subvencije za jedanaest mjeseci. Rashod i obveza za subvencije trgovačkom društvu za javni prijevoz za prosinac 2017. u iznosu 58.000,00 kn Općina nije evidentirala u poslovnim knjigama.

Zbog navedenog evidentiranja naknade za osnivanje prava građenja i subvencije, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2017., rashodi i obveze su evidentirani i iskazani u većem iznosu za 354.498,00 kn. Prema odredbi članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja što znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Izvanbilančni zapisi su, koncem godine, iskazani u iznosu 5.517.700,00 kn, a odnose se na tri jamstva u iznosu 3.773.024,00 kn i pet suglasnosti u iznosu 1.744.676,00 kn za zaduživanje danih u prethodnim godinama trgovačkim društvima u vlasništvu Općine. Izvanbilančni zapisi ne sadrže prijevozna sredstva u operativnom leasingu kao tuđa imovina na korištenju te pregled sudskih sporova u tijeku.

Općina koristi četiri vozila na temelju ugovora o operativnom leasingu koja su zaključena u razdoblju od 2014. do 2016.

Prema pomoćnoj evidenciji, dostavljenoj u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2018.) u tijeku je 13 sudskih postupaka od kojih je Općina tuženik u devet postupaka, od čega se šest odnosi na rješavanje imovinsko-pravnih odnosa, a tri na isplate i naknade štete u vrijednosti 20.850.000,00 kn.

Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 99 - Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi. U siječnju 2018., Ministarstvo financija je donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017., kojom je utvrđeno da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku, koju su dužni ažurirati na dan 30. lipnja i 31. prosinca. Obveza iskazivanja potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku u okviru izvanbilančnih zapisa propisana je odredbom članka 7. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18), koji je stupio na snagu u siječnju 2018.

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled sudskih sporova u tijeku koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu obvezne bilješke uz bilancu sadrže, između ostalog, pregled stanja ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Državni ured za reviziju nalaže u izvanbilančnim zapisima evidentirati potencijalne obveze prema sudskim sporovima u tijeku i prijevozna sredstva u operativnom leasingu u skladu s odredbama Pravilnika 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

Povjerenstvo za popis je obavilo popis imovine i obveza te sastavilo Izvještaj o obavljenom popisu dugotrajne imovine, sitnog inventara, nefinancijske imovine, financijske imovine i obveza te potraživanja sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. Povjerenstvo za popis sastavilo je popisne liste nefinancijske imovine u koje su uneseni podaci samo u naturalnim iznosima. Također, godišnjim popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina koju Općina koristi. Navedeno se odnosi na četiri službena automobila koje Općina na temelju ugovora o operativnom leasingu koristi u službene svrhe. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su, između ostalih, i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uputom je, između ostalog, određeno da se u posebne popisne liste popisuju tuđa imovina.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza na način da se obuhvati cjelokupna imovina i obveze, kao i da se podaci u popisnim listama unose i u novčanim izrazima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi s evidentiranjem rashoda za godišnju naknadu za pravo građenja i plaćanja godišnje naknade za pravo građenja, u očitovanju navodi da su od zaključivanja ugovora o osnivanju prava građenja s Agencijom za upravljanje državnom imovinom trajali pregovori oko darovanja predmetne nekretnine Općini. Iz tog razloga, godišnji obroci naknade za pravo građenja nisu plaćani niti evidentirani u poslovnim knjigama Općine. Kako je, u posljednjoj fazi pregovora, uvjet za zaključivanje ugovora o darovanju bio plaćanje svih dospjelih obroka, Općina je u 2017. i 2018. obavila plaćanje svih dospjelih obroka i poslovne događaje evidentirala u poslovnim knjigama. U lipnju 2018. nadležno ministarstvo je donijelo Odluku o raskidu predmetnog ugovora i izdavanju tabularne isprave za upis prava vlasništva Općine na predmetnu česticu.*

U vezi s evidentiranjem subvencije trgovačkom društvu za javni prijevoz, u očitovanju se navodi, da je došlo do propusta pa je isto evidentirano u poslovnim knjigama za 2018. U vezi s evidentiranjem potencijalnih obveza prema sudskim sporovima u tijeku i prijevoznih sredstava u operativnom leasingu u izvanbilančnim zapisima te obuhvaćanja sudskih sporova u tijeku u Bilješkama uz financijske izvještaje, u očitovanju se navodi da će se navedeno obaviti u 2018.

2. Rashodi i izdaci

2.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 78.296.065,00 kn, a vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu 27.714.060,00 kn ili 35,4 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 21.169.982,00 kn ili 27,0 % i ostali rashodi u iznosu 9.746.027,00 kn ili 12,4 %.

- Tekuće donacije

U okviru ostalih rashoda ostvareni su rashodi za tekuće donacije udrugama iz područja civilnog društva (sportskoj zajednici sportskih klubova i sportskim klubovima, udrugama u kulturi, udrugama građana te drugim udrugama i ustanovama za sufinanciranje redovne djelatnosti prema donesenom programu javnih potreba za 2017.) u iznosu 2.834.549,00 kn.

Udrugama iz područja razvoja civilnog društva, predškolskog odgoja i obrazovanja, kulture, tehničke kulture, zdravstva, sporta te poljoprivrede, donacije su dodijeljene na temelju zaključenih ugovora, a nakon provedenih javnih natječaja u skladu s odredbama Zakona o udrugama i Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Sredstva su doznačena u ugovorenim iznosima, a korisnici su dostavili izvještaje o utrošku sredstava na propisanim obrascima. Općina je na mrežnim stranicama objavila informaciju o dodijeljenim financijskim sredstvima prema programima i projektima.

Općina je općim aktom propisala kriterije, mjerila i procedure za dodjelu donacija, ali u pogledu kontrole namjenskog utroška sredstava što se odnosi na provjeru na licu mjesta pri terenskom posjetu korisnika, nije postupala u skladu s odredbom članka 38. donesenog Pravilnika o financiranju javnih potreba Općine. Navedenim Pravilnikom je utvrđeno da se praćenje provedbe odobrenih i financiranih programa i projekata obavlja na dva načina i to: odobravanjem opisnih i financijskih izvješća korisnika sredstava i kontrolom „na licu mjesta“ službenika nadležnog upravnog odjela u dogovoru s korisnikom sredstava. Odredbama navedenog Pravilnika nije utvrđeno kada se obavlja kontrola „na licu mjesta“ niti visina danih sredstava za obavljanje navedene kontrole. Tijekom 2017. Općina nije obavljala kontrole kod korisnika sredstava.

Državni ured za reviziju predlaže odredbama Pravilnika o financiranju javnih potreba Općine urediti uvjete za kontrolu namjenskog utroška sredstava kod korisnika te kontrolu obavljati u skladu s navedenim.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Javna nabava

3.1. Plan nabave za 2017. donesen je u veljači 2017., a izmjene i dopune Plana nabave u svibnju 2017. Plan nabave za 2017. objavljen je na mrežnim stranicama Općine dok izmjene i dopune Plana nabave nisu objavljene.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ustrojen je i sadrži propisane podatke te je objavljen na mrežnim stranicama Općine. Koncem ožujka 2018. (u vrijeme obavljanja revizije) Općina je ažurirala registar. Posljednje ažuriranje registra bilo je obavljeno koncem 2016. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te Plan nabave i sve njegove kasnije izmjene objaviti na mrežnim stranicama.

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., a kojim 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 javnom nabavi i okvirnih sporazuma.

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2017. provedeni su postupci nabave ukupne vrijednosti 18.829.909,00 kn od čega se na jednostavne nabave odnosi 17.636.147,00 kn (roba u iznosu 2.642.070,00 kn, usluge u iznosu 6.284.966,00 kn i radovi u iznosu 8.709.111,00 kn), dok se 1.193.762,00 kn odnosi na jedan provedeni otvoreni postupak (izvođenje radova).

Za električnu energiju, za koju su rashodi ostvareni u iznosu 288.932,00 kn, nisu provedeni propisani postupci nabave već je nabava obavljena izravnim ugovaranjem. Za nabavu uredskog materijala, za što su rashodi ostvareni u iznosu 125.058,00 kn, Općina nije uputila poziv za dostavu ponuda na najmanje tri gospodarska subjekta već je nabava obavljena na temelju izravnog ugovaranja. Planom nabave za 2017. i izmjenama, procijenjena vrijednost uredskog materijala utvrđena je u iznosu 135.200,00 kn.

Prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti u upravnim tijelima Općine koji je bilo na snazi do 8. srpnja 2017. i odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave (iz lipnja 2017.), nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, naručitelj provodi upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru. Poziv na dostavu ponuda upućuje se subjektima na dokaziv način.

Državni ured za reviziju nalaže ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te sve izmjene plana nabave objaviti na mrežnim stranicama. Državni ured za reviziju nalaže postupke nabave provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i donesenog Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi s objavom izmjena plana nabave na mrežnoj stranici, u očitovanje navodi da je došlo do nenamjernog propusta. U vezi s provedenim postupkom nabave električne energije, u očitovanju navodi da postupak nabave električne energije za 2017. nije proveden jer je kod pripreme dokumentacije za provođenje postupka za 2016. utvrđeno odstupanje obračunskih mjernih mjesta u evidenciji trgovačkog društva u odnosu na evidenciju u Općini. Stoga je za vrijeme usklađivanja za 2017. zaključen godišnji ugovor o opskrbi krajnjeg kupca. Nakon usklađenja, postupak nabave električne energije za 2018. i 2019. je proveden te je zaključen okvirni sporazum. U vezi s nabavom uredskog materijala izravnim ugovaranjem, Općina navodi da se i ranije nabavljao potrošni materijal od istog dobavljača koji se pokazao najpovoljnijim, a ubuduće će provesti postupak u skladu s odredbama unutarnjeg akta.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

U tablici u nastavku, navode se provedeni nalozi i preporuke.

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.	Prihodi i primici	2011.	Kod davanja u zakup poslovnih prostora u vlasništvu Općine postupati u skladu sa zakonskim propisima	-	provedeno
2.		2011.	Prigodom ubiranja prihoda od naknade za priključak na sustav odvodnje otpadnih voda postupati u skladu s odredbama donesene odluke	-	provedeno
3.		2011.	Uređenje derutnih poslovnih prostora kako bi se mogli koristiti	-	provedeno
4.		2011.	Usklađivanje te ispravno i realno utvrđivanje pojedinih potraživanja prigodom godišnjeg popisa imovine i obveza	-	provedeno
5.		2011.	Poduzimanje raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda	-	provedeno
6.	Rashodi i izdaci	2011.	Preispitati opravdanost zaključivanja ugovora o obavljanju poslova savjeta načelnika	-	provedeno
7.		2011.	S odvjetnicima i pravnim savjetnicima ugovoriti izvješćivanje o obavljenim uslugama i tražiti izvješće nakon obavljene usluge	-	provedeno
8.		2011.	Ugovore o djelu zaključivati u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima	-	provedeno
9.		2011.	Komunalne djelatnosti obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu	-	provedeno
10.		2011.	Sastavljati zapisnike o primopredaji radova i okončanom obračunu	-	provedeno
11.	Postupci javne nabave	2011.	Objavljivanje obavijesti o ugovorima zaključenim na temelju provedenih postupaka javne nabave u elektroničkom oglasniku javne nabave	-	provedeno

*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2011.