



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

KLASA: 041-01/18-02/67  
URBROJ: 613-20-18-7

Pazin, 26. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE GRAČIŠĆE ZA 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2017.	14
	Provedba naloga i preporuka	23

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Općine Gračišće (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 uvjetna mišljenja.

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

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Iskazani podaci o potraživanjima u analitičkoj evidenciji manji su za 375.000,00 kn u odnosu na podatke o potraživanjima evidentiranim u glavnoj knjizi i iskazanim u financijskim izvještajima. Također, iskazani podaci o stanju dugotrajne imovine koncem godine u analitičkoj evidenciji manji su za 13.196.397,00 kn u odnosu na stanje dugotrajne imovine u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima.

Općina ima udjele u temeljnom kapitalu šest trgovačkih društava ukupne vrijednosti 4.121.356,00 kn, koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama. Zbog navedenog se ne može potvrditi točnost podataka o iznosu imovine iskazane u financijskim izvještajima.

U okviru izvanbilančnih zapisa nije evidentirana vrijednost ukupnih ulaganja na temelju izvršenja energetske usluge za uštedu električne energije u javnoj rasvjeti u iznosu 623.500,00 kn te potencijalne obveze s osnove sudskih postupaka u tijeku u iznosu 221.500,00 kn. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled sudskih postupaka u tijeku. (točka 1. Nalaza)

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

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

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Prihodi od naknade za korištenje javnih površina ostvareni su u iznosu 48.420,00 kn. Javne površine dane su na korištenje bez provođenja javnog natječaja. Općina nije donijela akt o korištenju javnih površina kojim je potrebno utvrditi uvjete korištenja, postupak i način dodjele javnih površina na korištenje. (točka 2. Nalaza)
- Prema Izvještaju o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture, ukupno je utrošeno 350.912,00 kn. Program i Izmjene Programa održavanja komunalne infrastrukture ne sadrže podatke o opsegu poslova održavanja po djelatnostima, odnosno pojedinačni opis vrste, količine i vrijednosti poslova održavanja. (točka 3. Nalaza)
- Procijenjena vrijednost predmeta nabave prema Izmjenama Plana nabave iznosi 2.380.160,00 kn.

Statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu iz ožujka 2018. je sastavljeno, ali nije cjelovito, jer ne sadrži zaključeni ugovor za pružanje energetske usluge u svrhu poboljšanja energetske učinkovitosti javne rasvjete na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave u vrijednosti 498.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Navedeni ugovor nije objavljen u Elektronskom oglasniku javne nabave.

Za nabavu radova rekonstrukcije građevine u iznosu 751.801,00 kn s porezom na dodanu vrijednost provedena su dva odvojena postupka jednostavne nabave u iznosu do 500.000,00 kn, umjesto jedan objedinjeni postupak u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Postupci nabave roba, radova i usluga u iznosu 397.524,00 kn s porezom na dodanu vrijednost nisu provedeni prema procedurama Pravilnika o provedbi jednostavne nabave robe, radova i usluga. (točka 4. Nalaza)

## **Obveze Općine**

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

## **Obveze Državnog ureda za reviziju**

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog 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 temelju 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 sedam naselja s ukupno 1 419 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 - vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13-pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Prema Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), Općina je razvrstana u III. skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 75,0 % i 100,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Prema novoj Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), koja je stupila na snagu početkom siječnja 2018., Općina je razvrstana u VII. skupinu jedinica lokalne samouprave koja se prema vrijednost indeksa razvijenosti nalazi u drugoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je koncem 2017. bilo šest zaposlenika, četiri na neodređeno vrijeme i jedan na određeno vrijeme te načelnik koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno.

Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osobe za izvršavanje proračuna u 2017. je načelnik Ivan Mijandrušić.

Općina nema proračunskih korisnika. U društvu za održavanje, izgradnju i trgovinu ima 100,0 % udjela, društvu za promicanje lokalnog razvoja 6,0 %, društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti 2,3 % i društvu za obavljanje izdavačke i tiskarske djelatnosti 1,8 % udjela u temeljnom kapitalu. U druga tri trgovačka društava (društvu za javnu vodoopskrbu, vodozaštitni sustav i vodoopskrbni sustav) ima manje od 1,0 % udjela u temeljnom kapitalu.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 17.551.725,00 kn. U prosincu 2017. donesene su izmjene i dopune proračuna kojima su prihodi i primici, rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.563.000,00 kn, što je za 8.988.725,00 kn ili 51,2 % manje u odnosu na proračun. U računu financiranja planirani su primici od zaduživanja u iznosu 500.000,00 kn i izdaci za financijsku imovinu i otplatu kredita u iznosu 432.000,00 kn.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na proračun se odnose na smanjenje prihoda od kapitalnih pomoći za 4.423.850,00 kn ili 58,5 % i smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 7.660.125,00 kn ili 78,5 %.

Uz proračun su donesene projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno za 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi, rashodi i izdaci za 2018. u iznosu 13.809.418,00 kn, a za 2019. u iznosu 6.751.782,00 kn.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Općine za 2017., prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.829.803,00 kn, što je za 123.557,00 kn manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su ostvareni u iznosu 5.574.346,00 kn, što je za 114.442,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu.

Uz proračun je donesen plan razvojnih programa kojim su definirani ciljevi i prioriteti razvoja Općine, povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Planom razvojnih programa rashodi za 2017. su planirani u iznosu 9.531.425,00 kn, a za 2018. u iznosu 5.156.150,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva u 2017. je planirano utrošiti za izgradnju vrtića u iznosu 4.378.750,00 kn, rekonstrukciju nerazvrstanih cesta na području Općine u iznosu 3.011.250,00 kn i rekonstrukciju župne crkve u iznosu 1.130.925,00 kn.

### 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 Općine. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku te objavljeni na mrežnoj stranici Općine.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima prihodi i primici ostvareni su u iznosu 5.829.803,00 kn, što je za 123.557,00 kn manje 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	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	2.181.594,00	2.208.216,00	101,2
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.418.796,00	1.567.893,00	110,5
3.	Prihodi od imovine	398.348,00	105.677,00	26,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.463.112,00	1.122.186,00	76,7
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i roba	56.000,00	9.331,00	16,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	60.410,00	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	70.100,00	316.500,00	451,5
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	305.000,00	500.000,00	-
	Ukupno	5.953.360,00	5.829.803,00	97,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.208.216,00 kn ili 37,9 %, pomoći 1.567.893,00 kn ili 26,9 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.122.186,00 kn ili 19,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prodaje proizvoda, robe i od donacija, prodaje nefinancijske imovine) te primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 931.508,00 kn ili 16,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje prihoda od prodaje nefinancijske imovine za 246.400,00 kn ili 351,5 % i pomoći za 149.097,00 kn ili 10,5 % (zbog više doznačenih tekućih pomoći iz proračuna Republike Hrvatske i proračuna Istarske županije za manifestacije) i smanjenje prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 340.926,00 kn ili 23,3 % (zbog manje ostvarenih prihoda od komunalnog doprinosa), te prihoda od imovine za 292.671,00 kn za 73,5 %.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak (za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva), pomoći, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta, spomeničke rente, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, naknade za korištenje grobnog mjesta, boravišne pristojbe, vodnog doprinosa, šumski doprinos, kupnju grobnog mjesta, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, tekućih donacija, prihode od prodaje nefinancijske imovine te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 3.062.031,00 kn i njihov udjel u ostvarenim приходima iznosi 52,5 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 2.208.216,00 kn. Odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 2.081.553,00 kn, porez na promet nekretnina 119.822,00 kn i općinske poreze (porez na potrošnju 6.762,00 kn, porez na tvrtku ili naziv 79,00 kn,) u iznosu 6.841,00 kn. U okviru poreza i prireza na dohodak ostvaren je dodatni udio poreza i prireza na dohodak za vatrogastvo u iznosu 27.460,00 kn. Prirez porezu na dohodak uveden je u ožujku 2014. po stopi od 5,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 1.567.893,00 kn.

Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 922.240,00 kn, tekuće pomoći 416.053,00 kn i pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 229.600,00 kn. Kapitalne pomoći su doznačene iz Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije Republike Hrvatske za uređenje Centra za posjetitelje u iznosu 325.580,00 kn, završetak rekonstrukcije i uređenja jedne stare škole 175.660,00 kn i nastavak popločenja starogradske jezgre u mjestu u iznosu 150.000,00 kn, iz Ministarstva kulture Republike Hrvatske u iznosu 191.000,00 kn za konzervatorsko-restauratorske radove crkve (obnovu orgulja i sanaciju pročelja) te iz Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja Republike Hrvatske za rekonstrukciju kolno pješačkih površina dijela starogradske jezgre u iznosu 80.000,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći su doznačene iz Ministarstva financija Republike Hrvatske prema odredbama članka 39. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna za 2017. u iznosu 315.319,00 kn, proračuna Istarske županije za održavanje manifestacije izložbe vina Središnje Istre 30.000,00 kn i za održavanje lokalnih izbora za izbor članova predstavničkih i izvršnih tijela u 2017. u iznosu 12.800,00 kn.



Vrijednosno značajniji prihodi od imovine odnose se na prihode od korištenja grobnih mjesta u iznosu 47.487,00 kn i naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 35.120,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada odnose se na ostale nespomenute prihode (prodaja čaša i ulaznica putem blagajni povodom održavanja manifestacije izložbe vina, Hrvatskih cesta d.o.o. za sufinanciranje zimske službe održavanja nerazvrstanih cesta, naknadu štete osiguravajućeg društva za popravak alarmnog sustava, tekuću donaciju Turističke zajednice Središnje Istre za održavanje manifestacije, naknadu Hrvatskog Zavoda za zapošljavanje za zaposlenicu na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa) u iznosu 510.902,00 kn, komunalni doprinos 285.313,00 kn, komunalnu naknadu 223.076,00 kn, zakup javnih površina 48.420,00 kn i kupnju grobnog mjesta u iznosu 37.847,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 316.500,00 kn ostvareni su od prodaje građevinskog zemljišta gradu Pazinu. Vijeće je u listopadu 2017. donijelo odluku o prodaji suvlasničkog djela zemljišta ukupne površine od 3 600 m<sup>2</sup> (5/49 dijela) koji je sastavni dio odmarališta u suvlasništvu Općine. Vlasnici nekretnina osim Općine su Grad Pazin 34/49 dijela, te tri susjedne općine (Motovun 6/49, Lupoglav 2/49 i Sveti Petar u Šumi 2/49 dijela), a tržišna vrijednost zemljišta iznosi 3.101.688,00 kn. Početna vrijednost zemljišta određena je na temelju procjene ovlaštenog sudskog vještaka mjerničke struke i procjenu nekretnina. Prodaja je obavljena na temelju odredbi Zakona o vlasništvu i drugima stvarnim pravima.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 500.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 195.000,00 kn ili 63,9 %. Odnose se na kratkoročno zaduživanje na temelju odluke načelnika za potrebe tekuće likvidnosti, s rokom vraćanja od dvanaest mjeseci, promjenjivom godišnje kamatnom stopom od 5,7 % i rokom povrata od jedanaest mjesečnih obroka. Otplata obroka u 2018. obavlja se u mjesečnim iznosima od 45.454,55 kn i do srpnja 2018. otplaćeno je glavnice u iznosu 318.182,00 kn i kamata u iznosu 9.842,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 5.574.346,00 kn, što je za 114.442,00 kn ili 2,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	724.915,00	693.766,00	95,7
2.	Materijalni rashodi	1.992.955,00	1.815.332,00	91,1
3.	Financijski rashodi	45.620,00	51.466,00	112,8
4.	Subvencije	8.350,00	0,00	-
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	727.338,00	478.252,00	65,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	178.051,00	120.863,00	67,9
7.	Ostali rashodi	147.467,00	142.831,00	96,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.173.348,00	1.841.769,00	157,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	461.860,00	430.067,00	93,1
	Ukupno	5.459.904,00	5.574.346,00	102,1
	Višak prihoda i primitaka	493.456,00	255.457,00	51,8

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.841.769,00 kn ili 33,0 %, materijalni rashodi u iznosu 1.815.332,00 kn ili 32,6 %, rashodi za zaposlene u iznosu 693.766,00 kn ili 12,4 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 478.252,00 kn ili 8,6 % i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 430.067,00 kn ili 7,7 %. Drugi rashodi iznose 315.160,00 kn i čine 5,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 668.421,00 kn ili 57,0 % zbog većih ulaganja u nefinancijsku imovinu i smanjenje rashoda za pomoći u iznosu 249.086,00 kn zbog manje isplaćenih tekućih pomoći gradu Pazinu.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 693.766,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 565.037,00 kn, doprinose na plaće 96.793,00 kn i druge rashode za zaposlene (jubilarnu nagradu, božićnicu, dar djetetu i bon u naravi) u iznosu 31.936,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.815.332,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 207.518,00 kn, naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela 188.307,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 145.093,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 132.763,00 kn, troškove održavanja manifestacije Izložbe vina u iznosu 113.095,00 kn, električnu energiju u iznosu 104.979,00 kn, naknade članovima povjerenstva u iznosu 93.227,00 kn i reprezentaciju u iznosu 92.929,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 51.466,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na kamate za primljene kredite u iznosu 36.103,00 kn.

Vrijednosno značajnije pomoći ostvarene u iznosu 455.333,00 kn odnose se na tekuće pomoći gradu Pazinu za sufinanciranje plaća i drugih primanja zaposlenika dječjeg vrtića - proračunskog korisnika druge jedinice lokalne samouprave u iznosu 175.149,00 kn i sufinanciranja decentraliziranih funkcija vatrogastva u iznosu 280.184,00 kn (pomoći izravnavanja 229.600,00 kn i iznad minimalnog standarda 50.584,00 kn).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu 120.863,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na stipendije i školarine u iznosu 65.600,00 kn i pomoći obiteljima u iznosu 29.258,00 kn. Ostvareni su na temelju programa javnih potreba za 2017. i Odluke o socijalnoj skrbi.

Vrijednosno značajniji ostali rashodi ostvareni u iznosu 142.831,00 kn odnose se na nabavu i postavu dječjih sprava za igru u iznosu 32.545,00 kn, sufinanciranje djelatnosti Turističke zajednice Središnje Istre 26.640,00 kn i djelatnosti Gradske knjižnice u iznosu 26.103,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 1.841.769,00 kn odnose se na rekonstrukciju Centra za posjetitelje u iznosu 604.504,00 kn, nastavak popločenja starogradske jezgre 292.545,00 kn, sanaciju pročelja župne crkve 240.217,00 kn, izradu projekte dokumentacije 215.000,00 kn, obnovu orgulja župne crkve 200.000,00 kn, asfaltiranje nerazvrstane ceste 80.392,00 kn i izradu prostornih planova u iznosu 79.749,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 430.067,00 kn. Odnose se na otplatu kratkoročne pozajmice za tekuću likvidnost u iznosu 305.000,00 kn i otplatu glavnice s osnove dva dugoročna kredita iz prethodnih godina u iznosu 125.067,00 kn. Općina se u 2009. zadužila dugoročnim kreditom za financiranje modernizacije nerazvrstanih cesta i revitalizacije općinske zgrade kod Hrvatske banke za obnovu i razvoj u iznosu 137.349,24 EUR, u kunskoj protuvrijednosti 1.000.000,00 kn, uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, godišnju kamatnu stopu 2,5 %, rok otplate dvanaest godina i početak otplate kredita tri godine. Do konca 2017. na ime glavnice plaćeno je 463.472,00 kn, od čega se na 2017. odnosi 63.927,00 kn i plaćeno je kamata 136.155,00 kn, od čega u 2017. u iznosu 11.359,00 kn. Stanje kredita koncem godine iznosi 536.528,00 kn.

Općina se u veljači 2013. zadužila kod poslovne banke dugoročnim kreditom za rekonstrukciju nerazvrstanih cesta prema ugovoru o dodjeli sredstava iz IPARD programa - Mjera 301 u iznosu 1.846.663,00 kn, uz suglasnost Ministarstva financija Republike Hrvatske, godišnju kamatnu stopu 3,3 % i rokom otplate dvanaest mjeseci od isteka početka od godine dana od prijensa kredita u otplatu, do konca ožujka 2015. Navedeni dugoročni kredit plaćen je tijekom 2014. u iznosu 1.235.266,00 kn iz bespovratno dodijeljenih IPARD sredstava od strane Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju. Za ostatak neotplaćenog dugoročnog kredita u iznosu 611.397,00 kn obavljeno je refinanciranje i zaključen je u rujnu 2014. dodatak ugovoru kojim se navedeni iznos kredita vraća u 120 mjeseci od isteka početka koji traje 15 mjeseci. Tijekom 2015., 2016. i 2017. otplaćeno je kredita u iznosu 198.704,00 kn, od čega u 2017. u iznosu 61.139,00 kn, te stanje kredita iznosi 412.693,00 kn. Kamate su plaćene u iznosu 64.445,00 kn, od čega u 2017. u iznosu 11.318,00 kn.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine ostvaren je u iznosu 255.457,00 kn. Manjak prihoda i primitaka prethodnog razdoblja iznosi 1.629.744,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.374.287,00 kn. U ožujku 2018. općinsko vijeće je donijelo odluku o pokriću manjka prihoda u iznosu 1.374.287,00 kn i to prihodima i primicima sljedeće proračunske godine. Navedeno je planirano i proračunom za 2018. te projekcijama za 2019. i 2020. Prema podacima iz polugodišnjeg izvješća za 2018. ostvaren je višak prihoda u iznosu 398.163,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 39.176.943,00 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	35.947.974,00	37.601.026,00	104,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	557.700,00	557.700,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	34.050.639,00	34.227.500,00	100,5
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	1.304.566,00	-
1.4.	Druga nefinancijska imovina	1.339.635,00	1.511.260,00	112,8
2.	Financijska imovina	1.312.444,00	1.575.917,00	120,1
2.1.	Novčana sredstva	310.243,00	705.298,00	227,3
2.2.	Potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	46.856,00	60.083,00	128,2
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	897.701,00	752.892,00	83,9
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	57.644,00	57.644,00	100,0
Ukupno imovina		37.260.418,00	39.176.943,00	105,1
3.	Obveze	3.148.149,00	3.490.368,00	110,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.619.318,00	1.121.086,00	69,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	149.543,00	920.061,00	615,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.379.288,00	1.449.221,00	105,1
4.	Vlastiti izvori	34.112.269,00	35.686.575,00	104,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		37.260.418,00	39.176.943,00	105,1
Izvanbilančni zapisi		399.248,00	0,00	-

Nefinancijska imovina je koncem godine iskazana u vrijednosti 37.601.026,00 kn i u odnosu na početak godine veća je za 1.653.052,00 kn ili 4,6 %, u vrijednosno značajnijem dijelu zbog povećanja imovine u pripremi za 1.304.566,00 kn.

Odnosi se na vrijednost zgrada, društvenih domova, starih škola, poslovnih prostora, igrališta, spomenika kulture, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i objekata odvodnje u iznosu 33.394.200,00 kn, dokumenata prostornog uređenja i projekata 1.511.259,00 kn, imovine u pripremi 1.304.567,00 kn, postrojenja i opreme 833.300,00 kn te zemljišta u iznosu 557.700,00 kn.

Vrijednosno značajnija imovina u pripremi se odnosi na izgradnju Centra za posjetitelje u iznosu 604.504,00 kn, nastavak popločenja starogradske jezgre 292.543,00 kn, restauraciju orgulja 200.000,00 kn te projektnu dokumentaciju poslovno društvene zgrade u iznosu 115.625,00 kn.

Potraživanja koncem godine iznose 870.619,00 kn. U odnosu na početak godine kada su iznosila 1.002.201,00 kn manja su za 131.582,00 kn ili 13,1 %. Dospjela potraživanja iznose 772.954,00 kn.

Vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 312.383,00 kn, naknadu za kupnju grobnog mjesta 97.610,00 kn, komunalnu naknadu 94.590,00 kn, prodaju zemljišta 57.644,00 kn te naknadu za održavanje groblja u iznosu 40.665,00 kn.

Obveze koncem godine iznose 3.490.368,00 kn i veće su za 342.219,00 kn ili 10,9 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 1.449.221,00 kn, rashode poslovanja 1.121.086,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 920.061,00 kn.

Dospjele obveze iznose 1.991.099,00 kn, a do konca rujna 2018. podmirene su u iznosu 1.280.906,00 kn. Obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze za dva dugoročna kredita iz prethodnih godina u iznosu 949.221,00 kn i kratkoročnu pozajmicu za tekuću likvidnost u iznosu 500.000,00 kn, a do konca rujna 2018. podmireno je 494.357,00 kn.

### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 18. lipnja do 26. studenoga 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 bili su:

- 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 prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave 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, članak 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
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, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
7. 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)
8. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17)
9. 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)

10. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, članak 27. (Narodne novine 43/92 -pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 - ispravak, 58/95,11/96, 11/97 - Odluka ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02)
11. Zakon o obveznim odnosima, članak 29. i 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15)
12. Uredba o ugovaranju i provedbi energetske usluge u javnom sektoru, članak 7. (Narodne novine 11/2015)
13. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
14. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11)
15. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 48. i 56.
16. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članak 22., 28., 30. i 31. (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, 56/13, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)
17. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
18. Zakon o vodama, članak 23. – 26. i 146. (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18)
19. Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
20. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila, članak 6. i 10. (Narodne novine 78/11, 106/12, 130/13, 19/15 i 119/15)
21. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, članak 4., 10., 23. i 38. (Narodne novine 26/15)
22. Uredbe o ugovaranju i provedbi energetske usluge u javnom sektoru (Narodne novine 11/15)
23. Odluka o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 151/14)
24. Odluka o plaći i naknadi, te drugim pravima načelnika i zamjenika načelnika (prosinac 2015.)
25. Pravilnik o radu (lipanj 2016.)
26. Pravilnik o provedbi jednostavne nabave robe, radova i usluga (veljača 2017.).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2017.**

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

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

### 1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti se odnose na poslovne knjige i financijske izvještaje te popis imovine i obveza.

#### - Poslovne knjige i financijski izvještaji

Općina je ustrojila analitičku knjigovodstvenu evidenciju potraživanja. Iskazani podaci o potraživanjima u analitičkoj evidenciji manji su za 375.000,00 kn u odnosu na podatke o potraživanjima iz glavne knjige i financijskih izvještaja. Vrijednosno značajnije razlike odnose se na više iskazana potraživanja za zakup poslovnih prostora u iznosu 274.195,00 kn, naknadu za korištenje grobnog mjesta 79.543,00 kn, komunalni doprinos 20.218,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 5.535,00 kn. S obzirom na navedeno, ne može se potvrditi točnost iskazanih podataka o iznosu potraživanja u financijskim izvještajima.

Općina je ustrojila analitičku evidenciju dugotrajne imovine. Vrijednost imovine u analitičkoj evidenciji (zgrade i ostali građevinski objekti) ne sadrži ulaganja nastala u postupku stjecanja te imovine, koja se odnose na usluge pripreme ulaganja, usluge izrade projektne dokumentacije te usluge stručnog nadzora. Iskazani podaci o stanju dugotrajne imovine koncem godine u analitičkoj evidenciji manji su za 13.196.397,00 kn u odnosu na stanje dugotrajne imovine u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima, a jedan od razloga neusklađenosti podataka je što vrijednost imovine ne sadrži ulaganja u postupku stjecanja. Analitička evidencija dugotrajne imovine sadrži vrstu, količinu i pojedinačnu vrijednost, datum nabave te ispravak vrijednosti imovine, ali ne sadrži broj dokumenta na temelju kojeg je imovina evidentirana. Zbog navedenog, otežano je usklađivanje podataka iz analitičke evidencije s podacima u glavnoj knjizi te provođenje popisa imovine.

***Državni ured za reviziju nalaže uskladiti potraživanja i dugotrajnu imovinu između glavne knjige i analitičke knjigovodstvene evidencije te voditi analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine sa svim potrebnim podacima.***

U poslovnim knjigama nisu evidentirani udjeli u temeljnom kapitalu šest trgovačkih društava, a prema podacima iz sudskog registra ukupna vrijednost udjela iznosi 4.121.356,00 kn. Prema odredbama članka 35. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se dionice i udjeli u glavnici sastoje od dionica i udjela u glavnici kreditnih i ostalih financijskih institucija te trgovačkih društava u javnom sektoru i izvan javnog sektora.



Rashodi u ukupnom iznosu 74.112,00 kn, nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. Navedeno je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda i visinu dugotrajne imovine te vlastitih izvora u financijskim izvještajima. Rashodi za projektnu i natječajnu dokumentaciju, savjetničke i druge usluge za projekte zgrade Centra za posjetitelje u iznosu 44.112,00 kn, izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 23.750,00 kn i popločenje starogradske jezgre u iznosu 6.250,00 kn evidentirani su u okviru računa ostalih usluga. S obzirom na to da su rashodi povezani s izgradnjom odnosno ulaganjem u imovinu, trebali su biti evidentirani u okviru računa rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine i računu dugotrajne imovine u pripremi i vlastitih izvora kao zavisni trošak nabave nefinancijske imovine.

Rashodi rekonstrukcije zgrade Centra za posjetitelje u iznosu 604.504,00 kn evidentirani su na računu ostalih nespomenutih građevinskih objekata, umjesto na računu dodatnih ulaganja na građevinskim objektima, rashodi za nabavu i postavu dječjih sprava za igru u iznosu 32.545,00 kn evidentirani su na računu ostalih rashoda, umjesto na računu rashoda za tekuće i investicijsko održavanje.

Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva i prema rasporedu računa iz Računskog plana.

U cilju provođenja projekta energetske učinkovitosti, Općina je u svibnju 2017. s pružateljem usluge zaključila Ugovor o pružanju energetske usluge u uštedi električne energije u javnoj rasvjeti. Naknada za energetske usluge u mjesečnom iznosu na temelju otplatnog plana je evidentirana u okviru rashoda za usluge u skladu s propisima. Vrijednost ukupnih ulaganja na temelju izvršenja energetske usluge u iznosu 623.500,00 kn nije evidentirana u okviru izvanbilančnih zapisa, a prema odredbama članka 7. Uredbe o ugovaranju i provedbi energetske usluge u javnom sektoru vrijednost ukupnih ulaganja na temelju izvršenja energetske usluge vodi se u izvanbilančnoj evidenciji naručitelja kao tuđa imovina na korištenju. Po isteku ugovorenog razdoblja plaćanja usluge, naručitelj provodi procjenu vrijednosti imovine na kojoj se ulagalo kako bi se ona revalorizirala za eventualnu rezidualnu vrijednost ulaganja.

U izvanbilančnim zapisima nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani sudski postupci u tijeku u kojima je Općina tuženik, a vrijednost sporova iznosi 221.500,00 kn. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže podatke o navedenim sudskim sporovima. Sudski sporovi se odnose na stjecanje nekretnine bez osnova u iznosu 171.500,00 kn i utvrđivanje prava vlasništva na nekretnini u iznosu 50.000,00 kn. Početkom siječnja 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. Prema navedenoj Okružnici jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem 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.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne Bilješke uz Bilancu su, između ostalog, pregled ostalih ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati udjele u temeljnom kapitalu trgovačkih društava i rashode evidentirati na propisanim računima. Nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost ukupnih ulaganja na temelju izvršenja energetske usluge i potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uredbe o ugovaranju i provedbi energetske usluge u javnom sektoru. Nadalje, 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

Odluku o popisu i osnivanju popisnog povjerenstva za popis nefinancijske imovine te financijske imovine i obveza za 2017. donio je načelnik u studenome 2017. Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. nije cjelovit, jer popisne liste osnovnih sredstava i sitnog inventara ne sadrže podatke o novčanim iznosima i nisu ih potpisali članovi popisnog povjerenstva.

Kod popisa imovine u tijeku nije naveden stupanj dovršenosti investicije (na temelju knjigovodstvenih evidencija, odnosno privremenih situacija za pojedini objekt u izgradnji odnosno izvatku računa iz glavne knjige) te predviđeni rok završetka.

Potraživanja i obveze su popisane na način da su stanja prepisana iz glavne knjige po skupinama računa. Revizijskim postupcima utvrđeno je da iskazani podaci o potraživanjima u analitičkoj evidenciji nisu istovjetni s podacima u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za 375.000,00 kn. Redovni sustav praćenja i informiranja stanja duga s dužnicima i vjerovnicima nije uspostavljen (prikaz ukupnog iznosa dugovanja na ispostavljenom mjesečnom računu i drugo), a prije obavljanja popisa nije obavljeno usklađenje potraživanja s dužnicima i obveza s vjerovnicima. Međusobno usklađivanje podataka s dužnicima i vjerovnicima, jedan je od preduvjeta vjerodostojnog popisa. S obzirom da nije obavljen cjeloviti popis imovine i obveza, da stanje potraživanja u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama prije popisa nije usklađeno, osnovna svrha popisa nije ostvarena. Osnovna svrha popisa imovine i obveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se knjigovodstvena stanja usklađuju s popisom utvrđenim odnosno stvarnim stanjem. Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračuni 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. 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.

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

U okviru nefinancijske imovine evidentirane su komunalne vodne građevine (kanalizacija, crpna stanica i pročištač otpadnih voda) u vrijednosti 5.504.809,00 kn. Javni isporučitelj vodnih usluga na području Općine je društvo za obavljanje djelatnosti javne odvodnje u vlasništvu grada Pazina. Osim što je u prosincu 2013. donijela Odluku o priključenju na komunalne vodne građevine za javnu odvodnju kojom je utvrdila rokove priključenja te način i uvjete financiranja gradnje sustava javne odvodnje od stane budućih korisnika, Općina nije poduzimala aktivnosti za prijenos vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga.

Prema odredbama članka 23. i 24. Zakona o vodama, komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge koji njime upravlja. Prema odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, jedinice lokalne samouprave su bile dužne do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu ovog članka donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi ga gradonačelnik odnosno općinski načelnik.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za prijenos izgrađenih komunalnih vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodama.***

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da će obaviti usklađivanje potraživanja evidentiranih u glavnoj knjizi s analitičkom knjigovodstvenom evidencijom. Prije toga će utvrditi stvarno stanje kupaca, dospjela potraživanja te poduzeti potrebne mjere naplate potraživanja i otpisati eventualna nenaplativa potraživanja. U vezi s dugotrajnom imovinom navodi da će izradom Strategije upravljanja imovinom Općine utvrditi stvarno stanje imovine. Nakon toga će obaviti usklađenje podataka između glavne knjige i analitičke evidencije. Nadalje navodi da će biti potrebno utvrditi kapitalne projekte po kojima se ulagalo u nekretnine u vlasništvu Općine i povećati njihovu vrijednost kako bi se uskladila ulaganja i za usluge i za izvedene radove. Kod evidentiranja kapitalnih investicija potrebno je pored izvedenih radova evidentirati i usluge pripreme projektne i natječajne dokumentacije, savjetničke i druge usluge. Završetkom godine će kod popisa imovine u tijeku navesti stupanj dovršenosti te predviđeni rok završetka prema ugovorenim rokovima. Za prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja navodi da će poduzeti potrebne aktivnosti. Također obrazlaže da će vlasničke udjele u šest trgovačkih društava evidentirati u poslovnim knjigama, ukupnu vrijednost naknade za energetske učinkovitost u izvanbilančnim zapisima kao i potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku te sudske sporove uključiti u Bilješke uz Bilancu.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.829.803,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode od poreza u iznosu 2.208.216,00 kn, pomoći u iznosu 1.567.893,00 kn i prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.122.186,00 kn.

- Prihodi od naknada za korištenje javnih površina

Prihodi od naknade za korištenje javnih površina u iznosu 48.420,00 kn ostvareni su od zakupa javnih površina za obavljanje ugostiteljske djelatnosti za vrijeme održavanja manifestacija. Odlukom o naknadi za korištenje javnih površina iz studenoga 2014. utvrđena je visina naknade za postavljanje kioska, štandova i klupa, prodaju putem pokretnih vozila te zauzimanje javnih površina za vrijeme održavanja proslava i manifestacija. Prije korištenja javne površine zaključeno je deset ugovora o zakupu, a visina naknade za korištenje javnih površina za vrijeme održavanja manifestacija u skladu je s odlukom.

Javne površine dodijeljene su na korištenje izravnim ugovaranjem bez provođenja javnog natječaja. Općina nije donijela akt o korištenju javnih površina kojim bi se odredili uvjeti korištenja, postupak i način dodjele javnih površina, mjesta na kojima se može koristiti javna površina radi obavljanja prigodne prodaje, nadležnost i kriteriji prema kojima se obavlja izbor ponuditelja kao i druga pitanja.

Prema odredbama članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima nekretnine u vlasništvu jedinica lokalne samouprave i jedinica područne (regionalne) samouprave tijela nadležna za njihovo raspolaganje mogu otuđiti i njome na drugi način raspolagati samo na osnovu javnog natječaja ili uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni, ako zakonom nije drukčije određeno.

***Državni ured za reviziju nalaže normativno urediti uvjete, postupak, način dodjele javnih površina te javne površine na korištenje dodjeljivati u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.***

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će donijeti akt o korištenju javnih površina kojim će utvrditi uvjete korištenja, postupke i način dodjele javnih površina na korištenje kod održavanja manifestacija unutar Programa turističkog razvoja.*

### 3. Rashodi

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 5.574.346,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima i izdacima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.841.769,00 kn ili 33,0 %, materijalni rashodi 1.815.332,00 kn ili 32,6 %, te rashodi za zaposlene u iznosu 693.766,00 kn ili 12,4 %.

- Komunalne djelatnosti

Donesen je Program i Izmjene programa održavanja komunalne infrastrukture za 2017.

Izmjenama Programa planirana su sredstva u iznosu 454.000,00 kn i to za javnu rasvjetu u iznosu 240.600,00 kn (u iznos je uključena i naknada za energetske usluge u iznosu 65.000,00 kn), održavanje nerazvrstanih cesta i nogostupa 150.000,00 kn, održavanje groblja 25.000,00 kn, održavanje i uređenje zelenih površina 20.000,00 kn, održavanje i uređenje stajališta za kontejnere 10.000,00 kn te održavanje septičkih i sabirnih jama u iznosu 8.400,00 kn. Prema Izvještaju o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za komunalno održavanje utrošeno je 350.912,00 kn.

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, kojom je propisano da se programom održavanja obvezno utvrđuje i opseg poslova održavanja.

U kolovozu 2018. stupio je na snagu novi Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18), kojim se, između ostalog, uređuju pitanja u vezi s načinom obavljanja komunalnih djelatnosti, te obveznim elementima programa održavanja komunalne infrastrukture.

Rashodi za usluge održavanja javne rasvjete ostvareni na temelju ugovora o održavanju iznose 69.504,00 kn, od čega se 21.569,00 kn, prema računu iz siječnja 2017., odnosi na razdoblje održavanja od studenoga 2015. do travnja 2016., a 47.935,00 kn, prema računu iz studenoga 2017., na razdoblje održavanja od travnja 2016. do travnja 2017. Dobavljač usluge održavanja javne rasvjete nije obračunavao i ispostavljao račune Općini na način kako je određeno ugovorom. Prema odredbama ugovora, privremene situacije se dostavljaju tromjesečno, a završetkom kalendarske godine obavlja se usklađenje utrošenog materijala. Radovi su obračunani od sedam do 14 mjeseci nakon razdoblja navedenog u godišnjem pregledu održavanja koji su priloženi računima iz čega proizlazi da privremene situacije nisu dostavljane tromjesečno kako je ugovoreno.

***Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima. Državni ured za reviziju predlaže zatražiti od dobavljača usluga održavanja javne rasvjete ispostavljanje računa o obavljenim uslugama prema odredbama ugovora, kako bi se rashodi za održavanje evidentirali u godini na koju se obavljena usluga odnosi.***

- Rashodi za reprezentaciju

Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu 92.929,00 kn. Računi za reprezentaciju u iznosu 55.215,00 kn ne sadrže bilješku o svrsi i prigodi korištenja sredstava, što nije u skladu s odredbama donesenog Pravilnika o korištenju sredstava reprezentacije, kojima je propisano da pravo na korištenje sredstva reprezentacije ima načelnik, a uz pisano odobrenje načelnika pravo ima i ovlaštena službena osoba. Načelnik je dužan potpisati račun za reprezentaciju prigodom njegovog ispostavljanja te navesti kratku bilješku o svrsi/prigodi korištenja sredstava.

***Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati na temelju vjerodostojne dokumentacije te postupanje u skladu s odredbama Pravilnika o korištenju sredstava reprezentacije.***

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će kod donošenja proračuna za 2019. i programa održavanja komunalne infrastrukture utvrditi pojedinačni opis vrste, količine i vrijednost poslova održavanja (za ceste, javnu rasvjetu, zelene površine i groblja) u skladu s procijenjenim vrijednostima.

*Kod zaključivanja ugovora unutar programa održavanja komunalne infrastrukture navodi da će pratiti izvršenje usluga po ugovoru i pravovremenu dostavu računa od strane dobavljača kao i usklađenost stavki sa troškovnikom.*

*Za ostvarenje rashoda za reprezentaciju navodi da će načelnik po primitku računa u skladu s odredbama Pravilnika o korištenju reprezentacije naznačiti ime, prezime i funkciju nazočnih osoba te svrhu i povod korištenja sredstava.*

#### 4. Javna nabava

- 4.1. Plan nabave iz veljače 2017. te Izmjene i dopune plana nabave za 2017. iz prosinca 2017. objavljeni su na mrežnim stranicama Općine. U Izmjenama Plana nabave procijenjena vrijednost nabave roba, radova i usluga bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 2.380.160,00 kn.

Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2017. je sastavljeno, ali nije cjelovito. Sadrži vrijednosti jednostavne nabave radova i usluga u iznosu 1.400.998,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a ne sadrži podatke o energetske učinkovitosti javne rasvjete za koje je na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave zaključen u 2017. ugovor za usluge u vrijednosti 498.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovor nije objavljen u Elektronskom oglasniku javne nabave i zbog toga nije uključen u godišnje izvješće o javnoj nabavi za 2017.

Prema odredbama članka 248. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj obavezan je poslati obavijest o dodjeli ugovora na objavu u roku 30 dana od dana zaključivanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma, a odredbama članka 441. obavezan je do konca ožujka 2018. izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu i to putem Elektroničkog oglasnika javne nabave.

***Državni ured za reviziju nalaže objaviti ugovore o javnoj nabavi u Elektronskom oglasniku javne nabave kako bi godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu bilo potpuno.***

Uvjeti i način provođenja postupka nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, utvrđeni su Pravilnikom o provedbi jednostavne nabave robe, radova i usluga (dalje u tekstu: Pravilnikom). Prema Pravilniku, nabava procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn provodi se na temelju odluke Općinskog načelnika o prihvaćanju ponude, putem narudžbenice, ugovora ili drugog odgovarajućeg dokumenta. Nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost provodi tročlano stručno povjerenstvo upućivanjem poziva na adrese najmanje tri gospodarska subjekta.

Električna energija za koju su rashodi ostvareni u iznosu 104.979,00 kn nabavljena je izravnim ugovaranjem, a prema Pravilniku trebalo je uputiti pozive na adrese najmanje tri gospodarska subjekta s utvrđenim načinom dostave ponuda.

Rashodi za radove nastavka popločenja starogradske jezgre ostvareni su u iznosu 335.157,00 kn, od čega se na 2017. odnosi 292.545,00 kn.

Planom nabave iz veljače 2017. procijenjena vrijednost radova iznosila je 40.000,00 kn, a Izmjenama plana nabave iz prosinca 2017. u iznosu 415.600,00 kn. U odluci o početku postupka jednostavne nabave i u pozivu za dostavu ponuda za navedene radove, procijenjena vrijednost nabave iznosi 100.000,00 kn, a ponuđena i ugovorena vrijednost nabave iznosi 353.902,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, iz čega proizlazi da je vrijednost radova u ponudi višestruko veća od procijenjene vrijednosti u odluci i pozivu. Prema Pravilniku, ponuditelj se pri izradi ponude mora pridržavati uvjeta iz poziva za dostavu ponuda.

Za nabavu radova na rekonstrukciji stambene građevine Centra za posjetitelje provedena su dva postupka jednostavne nabave, a rashodi su ostvareni u iznosu 751.801,00 kn. Radovi se odnose na unutarne uređenje prostora u svrhu poboljšanja korištenja građevine za planirani Centar za posjetitelje. Ministarstvo turizma sufinanciralo je projekt u iznosu 316.315,00 kn (prosinac 2016., svibanj 2018.), a Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 325.580,00 kn (prosinac 2017.), što ukupno iznosi 641.895,00 kn.

Planom nabave za 2017. planiran je predmet nabave - Centar za posjetitelje, procijenjene vrijednosti 80.000,00 kn, a planirano je provesti otvoreni postupak javne nabave.

Za nabavu radova (radovi I. etape i radovi II. etape) provedena su dva postupka jednostavne nabave.

Nakon provedenog postupka nabave za radove I. faze, s odabranim izvođačem je početkom lipnja 2017. zaključen ugovor za radove u vrijednosti 499.871,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost radova u ponudi veća je od procijenjene vrijednosti iz upućenog poziva za dostavu ponuda koja je iznosila 450.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Početkom studenoga 2017. zaključen je dodatak osnovnom ugovoru za I. fazu radova kojim je utvrđeno smanjenje ukupno ugovorenih radova jer se, prema revidiranom troškovniku, u ovoj fazi ne planira izvoditi nabava dijela opreme iz prethodno sačinjenog troškovnika, te ukupno ugovorena vrijednost radova iznosi 367.871,00 kn bez ili 459.839,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Revidirani troškovnik Općina je pribavila u rujnu 2017.

Za izvođenje radova II. etape I. faze na navedenoj zgradi u listopadu 2017. upućen je poziv za dostavu ponuda na adrese tri izvođača.

U pozivu je naveden evidencijski broj nabave koji je isti kao u provedenom prethodnom postupku nabave za radove I. etape, a u opisu predmeta nabave u oba poziva navedeno je da je predmet nabave ustupanje radova prema troškovnicima istog broja projekta. Procijenjena vrijednost nabave II. etape I. faze iznosi 260.000,00 kn. Dostavljena je jedna ponuda i to izvođača radova na I. etapi u iznosu 257.484,00 kn bez ili 321.855,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. S ponuditeljem je zaključen ugovor sredinom listopada 2017.

Prema obrazloženju odgovorne osobe Općine koje je upućeno Ministarstvu turizma iz veljače 2018., do zaključivanja dvaju ugovora i dodatka ugovoru s izvođačem je došlo jer je projektantski troškovnik bio manjkav i zbog toga je došlo do nekih odstupanja u odnosu na troškovnik koji je bio prijavljen na javnom pozivu za dodjelu sredstava za sufinanciranje projekta.

Prema navedenom, ugovorena vrijednost radova prema ugovorima zaključenim nakon provedenih postupaka jednostavne nabave iznosi 757.355,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a nakon umanjenja ugovorene vrijednosti radova prema dodatku ugovora iz I. faze, iznosi 625.355,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Iz navedenog proizlazi da projektna dokumentacija nije bila u potpunosti pripremljena prije početka postupka nabave, a izračun procijenjene vrijednosti nabave se nije temeljio na ukupnom iznosu nabave, uključujući sve opcije i moguća obnavljanja ugovora. Prema odredbama članka 16. Zakona o javnoj nabavi procijenjena vrijednost nabave mora biti valjano određena u trenutku početka postupka javne nabave, a prema odredbama članka 203. navedenog Zakona, predmet nabave se određuje na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno odredivu cjelinu.

**Zbog navedenog, Općina je trebala osigurati veći stupanj pripremljenosti projekta na uređenju Centra za posjetitelje kako bi se prije provođenja postupaka nabave što preciznije utvrdile ukupne vrste, količine i vrijednost radova, te za nabavu navedenih radova provesti postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.**

**Državni ured za reviziju nalaže sveobuhvatnu pripremu projektne dokumentacije i realnije planiranje vrijednosti predmeta nabave, kako bi se, ovisno o vrijednosti predmeta nabave, proveli postupci javne, odnosno jednostavne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također nalaže provođenje postupaka nabave električne energije procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga.**

- 4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će prema danoj preporuci u Izvješću, Zakonu o javnoj nabavi, Pravilniku o provedbi jednostavne nabave, roba, radova i usluga te Zakona o fiskalnoj odgovornosti poštivati postupke nabave od pokretanja javne nabave, odabira najpovoljnijeg izvoditelja, objave ugovora u Elektronskom oglasniku javne nabave te provoditi ugovorene obveze. Navodi da će provesti postupak nabave električne energije u skladu s propisima.



## Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se preporuke čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
1	2	3	4	5	
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2008.	Uspostaviti i razvijati sustav materijalno financijske kontrole prema usvojenom Planu uspostave i razvoja financijskog upravljanja kontrola.	-	nije primjenjivo
2.	Prihodi	2008.	Poduzimati mjere naplate potraživanja.	-	u postupku provedbe
3.	Rashodi	2008.	Donijeti odluku o komunalnim djelatnostima i podnošenje izvješća o izvršenju programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.	-	provedeno
4.	Postupci javne nabave	2008.	Provoditi postupke javne nabave u skladu s propisima.	-	nije provedeno

\*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2008.

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv i koji je u postupku provedbe daje se u nastavku.

- Nalog koji se odnosi na uspostavu i razvoj sustava materijalno financijske kontrole prema usvojenom Planu uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije primjenjiv. Propisi koji su uređivali izradu navedenog Plana, prestali su važiti. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, utvrđeni su okviri za razvoj sustava unutarnjih kontrola, a provjera primjene navedenih okvira kod jedinica lokalne samouprave provodi se godišnje na temelju podataka iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti te drugih podataka koje su jedinice lokalne samouprave dužne dostavljati Ministarstvu financija. Odgovorna osoba jedinice dužna je o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola izvještavati na godišnjoj razini u skladu s propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

- Potraživanja koncem 2017. iznose 870.619,00 kn, što je za 131.582,00 kn ili 13,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 772.954,00 kn ili 88,8 % ukupnih potraživanja. Za potraživanja od zakupa poslovnih prostora iz prijašnjih godina u iznosu 184.834,00 kn i komunalne naknade u iznosu 22.476,00 kn, pokrenuti su postupci ovrhe. Općina je u prosincu 2016. donijela pisane procedure za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja kojima je utvrdila mjere, procedure i kriterije naplate prihoda (opomena, obročna otplata, naplata putem instrumenata plaćanja te pokretanje ovršnog postupka). Općina se nije u potpunosti pridržavala donesenih procedura. Istim mjerama naplate nisu obuhvaćena sva potraživanja. Za potraživanja starosti do pet godina u iznosu 115.915,00 kn, osim upućenih opomena, mjere naplate nisu poduzimane. Općina je obvezna poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih potraživanja.

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

- 1.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju koji je u postupku provedbe i navodi da će za dospjela potraživanja koja nisu obuhvaćena mjerama naplate utvrditi vrijednost i starost potraživanja te provesti postupak prisilne naplate kako bi se izbjegla njihova zastara, u skladu s procedurama za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja.*