



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/22-02/9
URBROJ: 613-17-22-10
Šibenik, 8. kolovoza 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

Općina Promina
za 2021.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje i izvršenje proračuna	6
	Financijski izvještaji	8
III.	REVIZIJA ZA 2021.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2021.	19
	Provedba naloga i preporuka	27

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Promina (dalje u tekstu: Općina) za 2021.

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, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju 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 profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2021. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s 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 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021. i glavne knjige iznosi 34.229.777,00 kn i veća je u odnosu na vrijednost nefinancijske imovine iz analitičke evidencije za 51.523,00 kn. Međutim, razlika je i u strukturi imovine, odnosno podaci o vrijednosti pojedinih pojava oblika nefinancijske imovine iskazani u Bilanci i evidentirani u glavnoj knjizi nisu istovjetni podacima evidentiranim u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine.

U poslovnim knjigama nije evidentirana i u Bilanci nije iskazana vrijednost imovine koja se odnosi na zemljišta. Prema podacima iz zemljišnih knjiga, Općina je vlasnik zemljišta površine 71 600 m² i 16 čestica bez iskazane površine te suvlasnik zemljišta (s Republikom Hrvatskom, trgovačkim društvima i fizičkim osobama) površine 499 977 m². Za zemljišta koja su u zajedničkom vlasništvu Republike Hrvatske i Općine nije utvrđen omjer suvlasničkog dijela. Vrijednost zemljišta nije procijenjena.

Poslovne promjene u vezi s povećanjem vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu od 199.934,00 kn zbog primljene opreme (spremnici za otpad) od Fonda za energetske učinkovitost i zaštitu okoliša nisu u glavnoj knjizi evidentirani preko računa promjena u obujmu imovine te podaci nisu iskazani u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

Potraživanja su koncem 2021. iskazana u iznosu od 638.770,00 kn i u cijelosti su dospjela. Općina nije koncem 2021. provela ispravak vrijednosti potraživanja. Potraživanja koja imaju kašnjenje u naplati od jedne do tri godine iznose 52.410,00 kn, starija od tri godine iznose 28.049,00 kn te za koja je pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak nad dužnikom iznose 1.676,00 kn. Za navedena potraživanja trebalo je obaviti ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 55.511,00 kn.

Općina je sudjelovala kao tuženica u sudskom sporu radi isplate naknadnih i nepredviđenih radova na izgradnji sustava odvodnje oborinskih voda i nogostupa iz 2005. Potencijalne obveze po osnovi sudskog spora nisu bile evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa. Županijski sud je u srpnju 2021. donio presudu prema kojoj je Općina dužna nadoknaditi izvoditelju radova (tužitelju) glavnicu za izvedene radove u iznosu od 697.497,00 kn sa zateznim kamatama od 9. veljače 2006. do isplate te troškove postupka i žalbe u iznosu od 172.219,00 kn. Obveze po navedenoj presudi za glavnicu sa zateznim kamatama te troškove postupka i žalbe u iznosu od 2.040.028,00 kn nisu evidentirane u poslovnim knjigama za 2021., nego u poslovnim knjigama za 2022.

U 2021. u poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani, u okviru izvanbilančnih zapisa, dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (bankarske garancije i bjanko-zadužnice za nabavu radova, roba i usluga). Evidencija danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja nije ustrojena te Općina nema podataka o njihovoj vrijednosti. Uvidom u pojedine ugovore o izvođenju radova i kratkoročnom zaduživanju utvrđeno je da je Općina ugovorila primanje i davanje instrumenata osiguranja plaćanja.

Povjerenstvo za popis obavilo je popis imovine i obveza i sastavilo Izvešće o obavljenom popisu imovine i obveza. Popisani su poslovni udjeli u iznosu od 2.163.600,00 kn, obveze u iznosu od 1.611.489,00 kn, potraživanja u iznosu od 638.770,00 kn, novac na računu u iznosu od 119.369,00 kn, novac u blagajni u iznosu od 1.202,00 kn te nefinancijska imovina. Sastavljene su inventurne liste dugotrajne imovine i sitnog inventara koje sadrže prirodne pokazatelje, a ne sadrže vrijednosne pokazatelje i nije ih potpisalo popisno povjerenstvo. Većina potraživanja i obveza popisana je prema podacima iz glavne knjige, a nije popisana prema pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja te pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza.

Općina je sastavila Bilješke uz financijske izvještaje koje sadrže tabelarni prikaz računa prihoda i rashoda za 2021., strukturu novčanih sredstava, potraživanja, jamstava i zaduživanja za 2021. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže popis sudskih sporova i u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2021. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu 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 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 3.833.046,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.345.865,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.487.181,00 kn. Obveze su koncem 2021. iskazane u iznosu od 1.611.489,00 kn i veće su za 783.567,00 kn ili 94,6 % u odnosu na stanje početkom godine. Dospjele obveze iznose 596.710,00 kn, što čini 37,0 % ukupnih obveza. Uz navedeno, Općina ima obveze prema sudskoj presudi iz srpnja 2021. za isplatu naknadnih i nepredviđenih radova na izgradnji sustava odvodnje oborinskih voda i nogostupa, zbog koje je i žiroračun Općine blokiran u siječnju 2022. Mjere za podmirenje obveza nisu donesene. Navedeno upućuje na potrebu analize i ocjene postojećeg financijskog stanja kako ne bi bilo dovedeno u pitanje obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine u idućem razdoblju.

U poslovnim knjigama evidentirane su obveze prema državnom proračunu za uplatu pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 67.003,00 kn, od čega se na 2021. odnosi 3.090,00 kn. Općina nije navedena sredstva uplaćivala u državni proračun. (točka 3. Nalaza)

- Općina je u prosincu 2020. donijela Plan nabave za 2021. te pet izmjena i dopuna Plana nabave za 2021. Procijenjena vrijednost nabave prema Planu nabave te izmjenama i dopunama objavljenim na mrežnim stranicama iznosi 2.204.000,00 kn, a u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske iznosi 2.272.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Podaci objavljeni na mrežnim stranicama nisu istovjetni podacima objavljenim u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2021. ustrojen je i objavljen na mrežnim stranicama Općine, a u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske podaci su ažurirani u svibnju 2022. odnosno nakon propisanog roka od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene. (točka 4. Nalaza)

Obveze Općine

Općina je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju 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 2021. 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 Šibensko-kninske županije. Na temelju Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u III. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća jedanaest naselja s 933 stanovnika (prema Prvim rezultatima popisa 2021.).

Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), 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 unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina je koncem 2021. imala 16 zaposlenika, od kojih šest zaposlenika na neodređeno vrijeme u Jedinostvenom upravnom odjelu i deset na određeno vrijeme za provođenje projekta Zaželi – Program zapošljavanja žena. Tijekom godine bila su tri zaposlenika na javnim radovima. Na temelju rješenja općinskog načelnika o razrješenju pročelnika Jedinostvenog upravnog odjela iz siječnja 2021., razriješen je dužnosti pročelnik Jedinostvenog upravnog odjela s danom 19. siječnja 2021., jer je imenovan bez provedbe javnog natječaja. Rješenjima općinskog načelnika o davanju ovlaštenja za obavljanje poslova pročelnika Jedinostvenog upravnog odjela iz siječnja i veljače 2021., imenovan je službenik za obavljanje poslova pročelnika Jedinostvenog upravnog odjela od 20. siječnja 2021. do imenovanja pročelnika po provedenom javnom natječaju.

Tijela Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Do svibnja 2021. Općinsko vijeće imalo je jedanaest vijećnika, a općinski načelnik je imao zamjenika, koji je dužnost obavljao profesionalno. U 2021. donesen je novi Statut u skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20). Prema navedenom Statutu, Općinsko vijeće ima devet vijećnika, a može imati i više, ako je to potrebno da bi se osigurala odgovarajuća zastupljenost nacionalne manjine u Općinskom vijeću sukladno Ustavnom zakonu o pravima nacionalnih manjina (Narodne novine 155/02, 47/10 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 80/10 i 93/11 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) te nema zamjenika načelnika. Zakonski predstavnik Općine tijekom 2021. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Tihomir Budanko, koji dužnost na koju je izabran obavlja volonterski.

Općina nema proračunskih korisnika. Koncem 2021. ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u iznosu od 1.773.600,00 kn ili 12,0 %, za gospodarenje otpadom, obavljanje određenih komunalnih i ostalih djelatnosti u iznosu od 360.000,00 kn ili 7,7 %, za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 20.000,00 kn ili 100,0 % te za radijsku djelatnost u iznosu od 10.000,00 kn ili 25,0 %.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odredbom članka 4., stavka 1., točke 23. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), utvrđen je sustav unutarnjih kontrola kao skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja.

U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola Općina je donijela Pravilnik o stvaranju i praćenju izvršavanja ugovornih obveza Općine te pisane procedure zaprimanja računa, naplate potraživanja, izdavanja i obračunavanja putnih naloga i proceduru o blagajničkom poslovanju Općine. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti u skladu s odredbama članka 43. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. Čelnik je dužan svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost, odnosno obavljao poslove čelnika, sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Uz Izjavu se prilažu i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti, izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine i mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini.

Općinski načelnik je za 2021. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2021. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2020.). Prema navedenoj Izjavi, koja je sastavljena na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, uočene su nepravilnosti koje se odnose na izvršavanje proračuna i upravljanje imovinom. U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2021. rok otklanjanja navedenih nepravilnosti je konac 2022.

Unutarnja revizija nije ustrojena, jer prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i Odluka o izvršavanju proračuna za 2021. doneseni su u prosincu 2020. te tri izmjene i dopune proračuna u lipnju, rujnu i prosincu 2021. Proračunom su planirani prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 24.221.000,00 kn.

Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2021., planirani su prihodi u iznosu od 12.371.735,00 kn (manje za 11.849.265,00 kn ili 48,9 % u odnosu na proračun), rashodi i izdaci u iznosu od 14.717.600,00 kn (manje za 9.503.400,00 kn ili 39,2 % u odnosu na proračun) te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 2.345.865,00 kn. U odnosu na proračun, posljednjim izmjenama i dopunama proračuna znatno su smanjeni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 10.887.000,00 kn ili 55,4 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 9.699.000,00 kn ili 53,1 %, najvećim dijelom jer u 2021. nisu ostvarene pomoći za financiranje sanacije lokalne nerazvrstane ceste.

Uz proračun za 2021. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2022. i 2023. Prema spomenutim projekcijama, za 2022. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 11.850.000,00 kn, a za 2023. u iznosu od 15.495.000,00 kn.

Općinsko vijeće donijelo je Plan razvojnih programa od 2021. do 2023., kojim su planirani rashodi za investicije za 2021. u iznosu od 18.250.000,00 kn. Nisu donesene izmjene i dopune Plana razvojnih programa. Vrijednosno najznačajniji rashodi za 2021. planirani su za sanaciju lokalne nerazvrstane ceste u iznosu od 7.700.000,00 kn, izgradnju i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 5.430.000,00 kn te uređenje pješačke staze u iznosu od 2.550.000,00 kn. Za izgradnju i opremanje dječjeg vrtića ostvareni su rashodi u iznosu od 6.538.474,00 kn. Za uređenje pješačke staze i sanaciju lokalne nerazvrstane ceste nisu ostvareni rashodi, jer izmjenama i dopunama proračuna nisu planirani prihodi od pomoći i rashodi za navedene investicije zbog toga što u 2021. nisu objavljeni natječaji za dodjelu navedenih sredstava.

Sastavljen je Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine za 2021., koji je Općinsko vijeće usvojilo u veljači 2022. Prema navedenom Izvještaju, prihodi su ostvareni u iznosu od 9.735.771,00 kn, što je 2.635.964,00 kn ili 21,3 % manje u odnosu na proračun. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 13.568.817,00 kn, što je 1.148.783,00 kn ili 7,8 % manje u odnosu na proračun. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu od 3.833.046,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.345.865,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.487.181,00 kn. Znatno manje ostvareni su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 2.763.653,00 kn ili 31,6 %, najvećim dijelom zbog manje ostvarenih kapitalnih pomoći.

U kolovozu 2020. donesena je Strategija razvoja Općine za razdoblje od 2021. do 2027., kojom su utvrđeni, između ostalog, vizija, misija i strateški ciljevi te prioriteta i mjere. Vizija Općine je razvoj uz očuvanje tradicije i prirodnog okruženja. Misija Općine je u sljedećih sedam godina osigurati uvjete za razvoj poduzetništva, proširenje zona za fotonaponske elektrane, održivo gospodarstvo prirodnim resursima, razvoj turizma i poljoprivrede uz očuvanje prirodne i kulturne baštine. Određena su četiri strateška cilja, i to: izgradnja i održavanje komunalne infrastrukture, očuvanje prirodnog okruženja, razvoj konkurentnog lokalnog gospodarstva te poboljšanje kvalitete života lokalnog stanovništva. Za svaki cilj određeni su prioriteta i mjere. Prema odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17), Općina je u prosincu 2021. donijela Provedbeni program Općine za razdoblje od 2022. do 2025. Imenovan je lokalni koordinator za obavljanje i koordinaciju poslova strateškog planiranja za Općinu.

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 dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku i objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 9.735.771,00 kn, što je 1.909.569,00 kn ili 16,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	2.083.435,00	742.909,00	35,7
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	5.446.467,00	5.985.347,00	109,9
3.	Prihodi od imovine	3.209.812,00	1.153.190,00	35,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	785.341,00	1.284.644,00	163,6
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	69.198,00	101.682,00	146,9
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	51.087,00	467.999,00	916,1
Ukupni prihodi		11.645.340,00	9.735.771,00	83,6

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 5.985.347,00 kn ili 61,5 %. Značajni su i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 1.284.644,00 kn ili 13,2 % i prihodi od imovine u iznosu od 1.153.190,00 kn ili 11,8 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu više su ostvarene pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 538.880,00 kn ili 9,9 %, najvećim dijelom zbog projekta Zaželi – Program zapošljavanja žena, izgradnje dječjeg vrtića i Doma kulture, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 499.303,00 kn ili 63,6 %, najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od komunalnog doprinosa, te prihodi prodaje nefinancijske imovine za 416.912,00 kn ili 816,1 % zbog prodaje zemljišta u vlasništvu Općine.

U odnosu na prethodnu godinu manje su ostvareni prihodi od imovine za 2.056.622,00 kn ili 64,1 % zbog manje ostvarenih prihoda od naknade zbog korištenja zaštićenih prirodnih područja i prihodi od poreza za 1.340.526,00 kn ili 64,3 % zbog promjene propisa, prema kojima se, umjesto udjela fiskalnog izravnjanja koji se izdvajao iz poreza na dohodak, sredstva fiskalnog izravnjanja osiguravaju u državnom proračunu i evidentiraju u okviru tekućih pomoći iz državnog proračuna.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade zbog korištenja zaštićenih prirodnih područja, naknada za pravo puta, koncesija, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, komunalne naknade, vodnog i komunalnog doprinosa, naknade za obračun i naplatu naknade za uređenje voda, donacije te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu od 8.558.137,00 kn ili 87,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 742.909,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu od 681.123,00 kn. Drugi prihodi od poreza odnose se na porez na promet nekretnina u iznosu od 59.206,00 kn i općinske poreze u iznosu od 2.580,00 kn (porez na potrošnju u iznosu od 2.238,00 kn, porez na tvrtku u iznosu od 258,00 kn te porez na korištenje javnih površina u iznosu od 84,00 kn). Prirez porezu na dohodak ukinut je Odlukom o izmjeni Odluke o porezima Općine iz prosinca 2019. Poslove utvrđivanja, nadzora i naplate prihoda od poreza obavlja Porezna uprava.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 5.985.347,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 4.130.410,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 1.854.937,00 kn. Kapitalne pomoći odnose se na doznačena sredstva Europske unije u iznosu od 3.546.110,00 kn (od Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj za radove na izgradnji dječjeg vrtića u iznosu od 2.115.276,00 kn i za ulaganje u građenje i opremanje Kulturnog centra u iznosu od 1.430.834,00 kn), Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 250.000,00 kn za modernizaciju nerazvrstanih cesta, Županijske uprave za ceste u iznosu od 300.000,00 kn za radove na uređenju dijela županijske ceste i županijskog proračuna u iznosu od 34.300,00 kn za izradu projektne dokumentacije za kulturno dobro Rimski cesta. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na sredstva Europske unije doznačena za radove na izgradnji dječjeg vrtića u iznosu od 2.115.276,00 kn i za ulaganje u građenje i opremanje Kulturnog centra u iznosu od 1.430.834,00 kn.

Za izgradnju dječjeg vrtića Općina je s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (dalje u tekstu: Agencija) zaključila u veljači 2019. Ugovor o financiranju, Mjera 07 – Temeljne usluge i obnova sela u ruralnim područjima iz Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje od 2014. do 2020., Podmjera 7.4. Ulaganja u pokretanje, poboljšanje ili proširenje lokalnih temeljnih usluga za ruralno stanovništvo, uključujući slobodno vrijeme i kulturne aktivnosti te povezanu infrastrukturu. Odlukom o prihvatljivosti od 8. kolovoza 2020. utvrđeno je ulaganje u građenje i opremanje dječjeg vrtića te je utvrđen najviši iznos potpore u iznosu od 6.750.120,00 kn, od čega se 5.737.602,00 kn (85,0 %) financira iz EU sredstava, a 1.012.518,00 kn (15,0 %) iz državnog proračuna. Razdoblje provedbe ulaganja je najduže 24 mjeseca od datuma donošenja Odluke o dodjeli sredstava do dana podnošenja konačnog zahtjeva za isplatu. Ukupni iznos prihvatljivih troškova utvrđen je u iznosu od 6.750.120,00 kn. Odlukom o dodjeli sredstava od 25. rujna 2020. utvrđena je potpora u iznosu od 6.750.120,00 kn za ulaganje u građenje i opremanje dječjeg vrtića.

Ukupna vrijednost izvedenih radova prema okončanoj situaciji iz studenoga 2021. iznosila je 5.241.870,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 6.552.338,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost ukupnih ulaganja od 2018. do veljače 2022. iznosi 7.774.851,00 kn, od čega se na 2021. odnosi 6.538.474,00 kn. Dječji vrtić stavljen je u upotrebu u veljači 2022. Radovi na izgradnji i opremanju dječjeg vrtića financirani su sredstvima Europske unije, državnim proračunskim sredstvima i sredstvima Općine. Tijekom 2019., 2020. i 2021. doznačena su od Agencije ukupna sredstva u iznosu od 3.375.060,00 kn. U studenome 2021. poslan je jedan zahtjev Agenciji za isplatu kojim se opravdava utrošak primljenih 3.375.060,00 kn, a potražuje dodatnih 2.160.247,00 kn sredstava koja je Općina utrošila iz svog proračuna na plaćanje obveza dobavljačima. Završni zahtjev za nadoknadu sredstava nije poslan Agenciji do svibnja 2022., jer nisu ispunjeni svi preduvjeti za slanje zahtjeva, s obzirom na to da je račun Općine blokiran te nisu podmirene sve obveze prema dobavljačima iz projekta.

Za ulaganje u građenje i opremanje Kulturnog centra ostvarena su sredstva u iznosu od 1.430.834,00 kn. Općina je s Agencijom zaključila u svibnju 2018. Ugovor o financiranju, Mjera 07 – Temeljne usluge i obnova sela u ruralnim područjima iz Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje od 2014. do 2020., Podmjera 7.4. Ulaganja u pokretanje, poboljšanje ili proširenje lokalnih temeljnih usluga za ruralno stanovništvo, uključujući slobodno vrijeme i kulturne aktivnosti te povezanu infrastrukturu. Odlukom o prihvatljivosti od 27. ožujka 2018. utvrđeno je ulaganje u građenje i opremanje Kulturnog centra te je utvrđen najviši iznos potpore u iznosu od 3.488.653,00 kn, od čega se 2.965.355,00 kn (85,0 %) financira iz sredstava Europske unije, a 523.298,00 kn (15,0 %) iz državnog proračuna. Razdoblje provedbe ulaganja je najduže 24 mjeseca od datuma donošenja Odluke o dodjeli sredstava do dana podnošenja konačnog zahtjeva za isplatu. Ukupni iznos prihvatljivih troškova utvrđen je u iznosu od 3.633.157,00 kn. Odlukom o dodjeli sredstava od 21. ožujka 2019. te Odlukom o izmjeni Odluke o dodjeli sredstava od 17. rujna 2020. utvrđena je potpora u iznosu od 3.488.653,00 kn za ulaganje u građenje i opremanje Kulturnog centra. Ukupna vrijednost izvedenih radova prema okončanoj situaciji iz prosinca 2019. iznosila je 2.739.670,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 3.424.587,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, što je 47.011,00 kn ili 1,4 % manje od ugovorenih radova. Ukupni rashodi za ulaganja u građenje i opremanje Kulturnog centra u 2019. ostvareni su u iznosu od 3.732.993,00 kn (radovi 3.424.587,00 kn, oprema 219.800,00 kn, nadzor 86.250,00 kn i drugo 2.356,00 kn) i u 2020. u iznosu od 30.000,00 kn. Kulturni centar stavljen je u upotrebu u srpnju 2021., a ukupna vrijednost investicije iznosila je 3.762.993,00 kn. Radovi na gradnji i opremanju Kulturnog centra financirani su sredstvima Europske unije, državnim proračunskim sredstvima i sredstvima Općine. Od 2018. do konca 2021. od Agencije su doznačena ukupna sredstva u iznosu od 3.175.161,00 kn. Na temelju zahtjeva Općine, Agencija je u travnju 2019. Općini isplatila predujam u iznosu od 1.744.326,00 kn. Odlukom o isplati od 26. travnja 2021., na temelju podnesenog završnog zahtjeva Općine iz studenoga 2020., Agencija je, nakon provedene administrativne kontrole i kontrole javne nabave, traženi iznos potpore umanjila za 313.492,00 kn zbog primjene jedinstvene stope financijske korekcije te u svibnju 2021. isplatila sredstva u iznosu od 1.430.834,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na sredstva doznačena iz državnog proračuna u iznosu od 1.360.596,00 kn za fiskalno izravnanje prema stupnju razvijenosti i za provedbu projekta Zaželi – Program zapošljavanja žena. Za provedbu navedenog projekta Općina je u 2021. ukupno ostvarila prihode u iznosu od 389.698,00 kn, od čega se na provedbu I. faze odnosi 210.563,00 kn (započela u rujnu 2018., a završila u ožujku 2021.), a na provedbu II. faze 179.135,00 kn (započela u svibnju 2021.).

Za provedbu II. faze Općina je u svibnju 2021. s Ministarstvom rada, mirovinskog sustava, obitelji i socijalne politike te Hrvatskim zavodom za zapošljavanje zaključila ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava. Projekt je financiran iz Europskog socijalnog fonda za financijsko razdoblje 2014. – 2020. (Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali), a za realizaciju projekta predviđena su bespovratna sredstva u iznosu od 895.678,00 kn. Provedba projekta je u tijeku. Rok završetka projekta je studeni 2022. Ukupno ostvareni rashodi za I. i II. fazu u 2021. iznose 285.066,00 kn, od čega se na I. fazu odnosi 47.054,00 kn, a II. fazu 238.012,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 1.153.190,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od naknada zbog korištenja zaštićenih prirodnih područja u iznosu od 503.819,00 kn, korištenja prostora elektrana u iznosu od 393.946,00 kn i pravo puta u iznosu od 174.757,00 kn. Prihodi od naknada zbog korištenja zaštićenih prirodnih područja ostvareni su od Nacionalnog parka Krka na temelju Zakona o potpomognutim područjima (Narodne novine 118/18), prema kojem jedinice lokalne samouprave na potpomognutim područjima koje na svom području imaju evidentirano zaštićeno područje kojim, sukladno posebnom zakonu, upravlja javna ustanova koja ostvaruje godišnji netoprihod od prodaje ulaznica za posjećivanje zaštićenog područja veći od 20.000.000,00 kn ostvaruju pravo na novčanu naknadu od javne ustanove nadležne za upravljanje zaštićenim područjem.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 1.284.644,00 kn, a vrijednosno značajniji ostvareni su od komunalne naknade u iznosu od 784.889,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu od 493.875,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 101.682,00 kn, a vrijednosno značajniji ostvareni su od Hrvatskih voda za usluge obračuna i naplate naknade za uređenje voda u iznosu od 67.612,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 467.999,00 kn. Vrijednosno najznačajniji ostvareni su prodajom građevinskog zemljišta u iznosu od 453.927,00 kn, a odnose se na prihode od ugovorene kupoprodajne cijene u iznosu od 449.623,00 kn i prihode od uplata za izradu elaborata o procijenjenoj vrijednosti zemljišta u iznosu od 4.304,00 kn. Izradu elaborata financirao je kupac. Za prodaju zemljišta provedeni su javni natječaji, a početne cijene utvrdio je stalni sudski vještak za graditeljstvo i procjenu nekretnina u iznosima od 41,44 kn/m² do 42,00 kn/m² te je zaključeno devet ugovora o kupoprodaji nekretnina od ožujka do prosinca 2021.

Odluku o oslobađanju od plaćanja zakupnine, naknade za korištenje javne površine i komunalne naknade donio je općinski načelnik u ožujku 2020., prema kojoj su propisane mjere za ublažavanje negativnih posljedica uzrokovanih bolešću COVID -19 na poslovanje poslovnih subjekata u Općini. Poslovni subjekti koji obavljaju ugostiteljsku djelatnost i djelatnost frizerskih salona u poslovnim prostorima u vlasništvu Općine i s Općinom imaju zaključene važeće ugovore o zakupu oslobađaju se plaćanja zakupnine i komunalne naknade. Poslovni subjekti koji su korisnici javnih površina za postavljanje otvorene i zatvorene terase te kojima je onemogućeno poslovanje zbog mjera suzbijanja bolesti COVID-19 oslobađaju se plaćanja mjesečne naknade. Navedena Odluka utjecala je na smanjenje prihoda od zakupa poslovnog prostora u 2021. u iznosu od 27.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 13.568.817,00 kn, što je 2.475.799,00 kn ili 22,3 % 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 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.378.393,00	1.132.583,00	82,2
2.	Materijalni rashodi	1.757.180,00	1.667.795,00	94,9
3.	Financijski rashodi	107.287,00	30.481,00	28,4
4.	Subvencije	354.566,00	227.215,00	64,1
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	297.169,00	326.914,00	110,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	332.600,00	310.797,00	93,4
7.	Ostali rashodi	70.100,00	82.851,00	118,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.776.089,00	7.809.815,00	206,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.019.634,00	1.980.366,00	65,6
	Ukupni rashodi i izdaci	11.093.018,00	13.568.817,00	122,3
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	11.645.340,00	9.735.771,00	83,6
	Višak prihoda	552.322,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	3.833.046,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 7.809.815,00 kn ili 57,6 %, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 1.980.366,00 kn ili 14,6 %, materijalne rashode u iznosu od 1.667.795,00 kn ili 12,3 % te rashode za zaposlene u iznosu od 1.132.583,00 kn ili 8,3 % ukupnih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 4.033.726,00 kn ili 106,8 %, najvećim dijelom radi izgradnje i opremanja zgrade dječjeg vrtića.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za plaće u iznosu od 949.379,00 kn, doprinose u iznosu od 156.647,00 kn te druge rashode za zaposlene (otpremna, dar za djecu i božićnica u iznosu od 16.100,00 kn, dodatak za uspjeh na radu u iznosu od 10.457,00 kn) u iznosu od 26.557,00 kn. Na rashode za zaposlene u Jedinostvenom upravnom odjelu i zamjenika općinskog načelnika odnosi se 795.906,00 kn, za projekt Zaželi – Program zapošljavanja žena 243.239,00 kn te za javne radove 93.438,00 kn. Dodatak na plaću za uspješnost na radu isplaćen je za četiri osobe na temelju Pravilnika o kriterijima utvrđivanja natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodataka za uspješnost u radu službenika i namještenika Općine iz veljače 2021.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.667.795,00 kn, a u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 517.866,00 kn, naknade za rad predstavničkog i izvršnog tijela u iznosu od 165.922,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 164.022,00 kn, intelektualne i osobne usluge (geodetsko-katastarske usluge, ugovori o djelu te usluge odvjetnika) u iznosu od 139.998,00 kn i komunalne usluge u iznosu od 108.874,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi po Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2021. u ukupnom iznosu od 564.905,00 kn. Odnose se na održavanje javne rasvjete u iznosu od 417.311,00 kn, javnih površina u iznosu od 100.083,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu od 28.761,00 kn te deratizaciju, dezinfekciju i zbrinjavanje životinja u iznosu od 18.750,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 227.215,00 kn. Odnose se na subvencije poljoprivrednicima za primarnu poljoprivrednu proizvodnju u 2021.

Rashodi za pomoći ostvareni su u iznosu od 326.914,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći dobrovoljnom vatrogasnom društvu i dječjem vrtiću u iznosu od 298.000,00 kn te kapitalne pomoći Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za nabavu spremnika u iznosu od 28.914,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 310.797,00 kn i u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na jednokratnu pomoć studentima u iznosu od 99.000,00 kn, pomoć za školsku opremu učenika u iznosu od 88.000,00 kn, potporu za opremanje novorođene djece u iznosu od 21.000,00 kn, jednokratnu potporu za sklapanje braka u iznosu od 20.000,00 kn te pomoć za osobe koje se griju na drva u iznosu od 17.850,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju programa i izmjene programa socijalnih potreba na području Općine za 2021., kojima su utvrđeni kriteriji i uvjeti za isplatu naknada i potpora.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 82.851,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu od 76.387,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 6.464,00 kn. Rashodi za tekuće donacije odnose se na donacije udrugama u iznosu od 31.500,00 kn, Crvenom križu u iznosu od 16.703,00 kn, vjerskoj zajednici u iznosu od 15.000,00 kn, političkim strankama u iznosu od 8.184,00 kn te gorskoj službi spašavanja u iznosu od 5.000,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju javnog natječaja, odluka i ugovora. Općina obavlja kontrolu namjenskog korištenja sredstava te je na svojim mrežnim stranicama objavila informacije o dodijeljenim donacijama. Kapitalna donacija odnosi se na donaciju knjiga područnom odjeljenju osnovne škole na području Općine.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 7.809.815,00 kn, od čega se na građenje komunalne infrastrukture odnosi 7.213.830,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za izgradnju i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 6.538.474,00 kn i modernizaciju ceste u iznosu od 640.781,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 1.980.366,00 kn odnose se na otplatu kratkoročnog kredita kojim se Općina u 2019. zadužila kod poslovne banke u iznosu od 5.000.000,00 kn za obrtna sredstva. Ugovorena je otplata do 30. lipnja 2020. Dodatkom ugovora o kratkoročnom kreditu iz lipnja 2020. produžen je rok povrata do 31. ožujka 2021., ugovorena je godišnja fiksna kamatna stopa od 1,75 %. Kredit je vraćen u cijelosti.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 3.833.046,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.345.865,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.487.181,00 kn.

U veljači 2022. donesena je Odluka o raspodjeli rezultata poslovanja Općine za 2021., kojom je utvrđeno da će se manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 7.341.816,00 kn djelomično pokriti iz viška prihoda poslovanja u iznosu od 5.867.135,00 kn, a manjak primitaka od financijske imovine u iznosu od 1.980.367,00 kn djelomično pokriti u iznosu od 1.967.867,00 kn viškom primitaka od financijske imovine, nakon čega račun viška prihoda poslovanja iznosi 0,00 kn, a manjak prihoda od nefinancijske imovine iznosi 1.474.681,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 1.487.181,00 kn odnosi se na manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 1.474.681,00 kn i manjak primitaka od financijske imovine u iznosu od 12.500,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 37.152.718,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2021.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2021.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	28.970.821,00	34.229.777,00	118,2
1.1.	Građevinski objekti	27.119.137,00	32.303.844,00	119,1
1.2.	Postrojenja i oprema	859.042,00	1.141.655,00	132,9
1.3.	Prijevozna sredstva	230.072,00	147.256,00	64,0
1.4.	Druge nefinancijska imovina	762.570,00	637.022,00	83,5
2.	Financijska imovina	6.057.686,00	2.922.941,00	48,3
2.1.	Novčana sredstva	3.169.237,00	120.571,00	3,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	3.737,00	3.737,00	100,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.163.600,00	2.163.600,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	576.060,00	507.144,00	88,0
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	145.052,00	127.889,00	88,2
	Ukupno imovina	35.028.507,00	37.152.718,00	106,1
3.	Obveze	827.922,00	1.611.489,00	194,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	237.527,00	475.157,00	200,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	590.355,00	1.136.292,00	192,5
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	40,00	40,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	34.200.585,00	35.541.229,00	103,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	35.028.507,00	37.152.718,00	106,1

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednosno značajnije je povećana vrijednost građevinskih objekata za 5.184.707,00 kn ili 19,1 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u izgradnju i opremanje dječjeg vrtića.

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2021. iskazana je u iznosu od 34.229.777,00 kn, a odnosi se na vrijednost građevinskih objekata (poslovna zgrada Općine, Dom kulture, dječji vrtić, groblja, mrtvačnica, općinski trg, ceste, nogostupi, vodovod, sportsko igralište, javna rasvjeta i drugo) u iznosu od 32.303.844,00 kn, postrojenja i opreme (uredski namještaj, računalna oprema, sportska oprema, mobilni uređaji, videonadzor te uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene) u iznosu od 1.141.655,00 kn, prijevoznih sredstava (službeni automobil, komunalno vozilo, bicikli) u iznosu od 147.256,00 kn i druge nefinancijske imovine (projektna dokumentacija, planovi, elaborati, troškovnici, računalni programi, stabla lipe, knjige) u iznosu od 637.022,00 kn.

U okviru građevinskih objekata koncem 2021., u poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost komunalnih vodnih građevina u iznosu od 1.908.235,00 kn, koje nisu prenesene u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge. Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu ih prenijele u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima. Vlada Republike Hrvatske je u prosincu 2021. donijela Uredbu o uslužnim područjima (Narodne novine 147/21), prema kojoj je društvo preuzimatelj na području Šibensko-kninske županije Vodovod i odvodnja d.o.o., Šibenik. Ustavni sud je u ožujku 2022. donio Rješenje (Narodne novine 40/22) kojim se pokreće postupak za ocjenu suglasnosti s Ustavom i zakonom Uredbe o uslužnim područjima u cijelosti. Navedenim Rješenjem privremeno se obustavlja izvršenje svih općih i pojedinačnih akata i radnji koje se poduzimaju na temelju Uredbe o uslužnim područjima do donošenja konačne odluke Ustavnog suda o suglasnosti s Ustavom i zakonom osporene Uredbe.

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 638.770,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 507.144,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 127.889,00 kn te druga potraživanja u iznosu od 3.737,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manja su za 86.079,00 kn ili 11,9 %. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za prihode od komunalne naknade u iznosu od 227.640,00 kn, potraživanja za prihode od naknade za uređenje voda u iznosu od 128.813,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje zemljišta u iznosu od 66.833,00 kn, potraživanja od trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u suvlasništvu Općine za prihode od naknada 5,0 % cijene vode za srednjoročni projekt izgradnje objekata vodoprivrede koju su plaćali građani Općine navedenom trgovačkom društvu u iznosu od 66.092,00 kn i potraživanja za prihode od otkupa stanova u iznosu od 61.056,00 kn. Koncem 2021. dospjela potraživanja iznose 638.770,00 kn. Prema obveznim analitičkim podacima Bilance, dospjela potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine iznose 635.033,00 kn. Navedeni iznos je 3.737,00 kn manji od iznosa ukupno dospjelih potraživanja prema podacima iz analitičkih evidencija. Do razlike je došlo jer se u podatke o dospjelim potraživanjima koji se iskazuju u Bilanci ne uključuju dospjela potraživanja evidentirana u poslovnim knjigama u okviru skupine računa 12 Računskog plana, koja se odnose na potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo. Do konca veljače 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 89.984,00 kn ili 14,1 % dospjelih potraživanja. Tijekom 2021. prema dužnicima je pokrenuto 67 prisilnih mjera naplate (ovrha) za potraživanja u vrijednosti od 69.455,00 kn, od čega je naplaćeno 11.920,00 kn.

Obveze su koncem 2021. iskazane u iznosu od 1.611.489,00 kn i veće su za 783.567,00 kn ili 94,6 % u odnosu na stanje početkom godine. Najvećim dijelom odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.136.292,00 kn te za rashode poslovanja u iznosu od 475.157,00 kn (najznačajnije su obveze za subvencije u iznosu od 227.215,00 kn i za materijalne rashode u iznosu od 134.404,00 kn). Dospjele obveze iznose 596.710,00 kn, što čini 37,0 % ukupnih obveza.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 8. veljače do 8. kolovoza 2022.

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 prošlih revizija
- 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, članci 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, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.)
5. Okružnica o sastavljanju 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 30. rujna 2018. (Ministarstvo financija, listopad 2018.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34.
3. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
4. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
5. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
6. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 33. i 133. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
7. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)

8. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
9. 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, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02)
10. Zakon o socijalnoj skrbi, članak 117. (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17, 130/17, 98/19, 64/20 i 138/20)
11. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
12. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21)
13. Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi, članak 9a. (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09)
14. Zakon o sportu, članak 76. (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15, 19/16 – ispravak, 98/19, 47/20 i 77/20)
15. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
16. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
17. Pravilnik o provedbi jednostavne nabave (lipanj 2018.)
18. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20).

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, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2021.

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

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, obveze te manjak prihoda i primitaka te javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

- 1.1. Sastavljen je Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine za 2021., koji je Općinsko vijeće usvojilo u veljači 2022. Prema navedenom Izvještaju, prihodi su ostvareni u iznosu od 9.735.771,00 kn, što je 2.635.964,00 kn ili 21,3 % manje u odnosu na proračun. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 13.568.817,00 kn, što je 1.148.783,00 kn ili 7,8 % manje u odnosu na proračun.

Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži propisane podatke (obrazloženje realizacije planiranih prihoda te rashoda i izdataka, stanje nenaplaćenih potraživanja i stanje nepodmirenih dospjelih obveza), osim podataka o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih postupaka (prema sudskoj presudi iz srpnja 2021.) te obrazloženje izvršenja programa iz posebnog dijela proračuna s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva.

Odredbama članka 12. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, propisano je, između ostalog, da obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka za proračunsku godinu sadrži i stanje nenaplaćenih potraživanja za prihode jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika, stanje nepodmirenih dospjelih obveza jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika, stanje potencijalnih obveza po osnovi sudskih postupaka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika te obrazloženje izvršenja programa iz posebnog dijela proračuna s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva. Skreće se pozornost da je odredbama članaka 76. do 80. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2022., propisan sadržaj izvještaja o izvršenju proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna navesti podatke o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih postupaka te obrazloženje izvršenja programa iz posebnog dijela proračuna, u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

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

Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju odnose se na evidentiranje poslovnih događaja, ispravak vrijednosti potraživanja, izvanbilančne zapise, analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, popis imovine i obveza te financijske izvještaje.

– Evidentiranje poslovnih događaja

U 2021. dobiveni su spremnici od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za odvojeno prikupljanje otpada na temelju ugovora zaključenih u travnju i kolovozu 2021. Prema ugovorima, vrijednost spremnika iznosi 199.934,00 kn, od čega je Općina sufinancirala 28.914,00 kn. U poslovnim knjigama evidentirano je povećanje vrijednosti imovine i vlastitih izvora za nabavljene spremnike u navedenom iznosu bez korištenja računa promjene u obujmu imovine. Odredbom članka 55., stavka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se međusobni prijenosi kratkotrajne i dugotrajne nefinancijske imovine proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika (subjekata unutar općeg proračuna) evidentiraju preko promjena u obujmu imovine. Zbog pogrešnog evidentiranja nisu iskazani podaci o povećanju imovine u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

Državni ured za reviziju nalaže dobivenu nefinancijsku imovinu od subjekata unutar općeg proračuna evidentirati preko promjena u obujmu imovine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Strategijom upravljanja i raspolaganja imovinom iz ožujka 2016., utvrđeno je da će Općina uspostaviti cjelovitu i sistematiziranu evidenciju nekretnina i druge imovine u svom vlasništvu ustrojavanjem i vođenjem registra imovine. Registar imovine je ustrojen. U tijeku je provođenje katastarskih izmjera u svrhu izrade katastra nekretnina na području Općine na temelju Sporazuma, koji su u kolovozu 2021. zaključili Općina i Državna geodetska uprava.

U poslovnim knjigama nije evidentirana i u Bilanci nije iskazana vrijednost imovine koja se odnosi na zemljišta. Prema podacima iz zemljišnih knjiga, Općina je vlasnik zemljišta površine 71 600 m² i 16 čestica bez iskazane površine te suvlasnik (s Republikom Hrvatskom, trgovačkim društvima i fizičkim osobama) zemljišta površine 499 977 m². Za zemljišta koja su u zajedničkom vlasništvu Republike Hrvatske i Općine nije utvrđen omjer suvlasničkog dijela. Vrijednost zemljišta nije procijenjena. Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

Ministarstvo financija donijelo je Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom Uputom propisani su načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano niti moguće procjenjivati.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi vrijednost imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama (zemljišta) te je evidentirati u poslovnim knjigama, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama koncem 2021. iskazane su obveze za radove na izgradnji sustava odvodnje oborinskih voda i nogostupa u iznosu od 17.905,00 kn. Općina je sudjelovala kao tuženica u sudskom sporu radi isplate naknadnih i nepredviđenih radova na izgradnji navedenog sustava iz 2005. Županijski sud je u srpnju 2021. donio presudu prema kojoj je Općina dužna nadoknaditi izvoditelju radova (tužitelju) glavnica za izvedene radove u iznosu od 697.497,00 kn sa zateznim kamatama od 9. veljače 2006. do isplate te troškove postupka i žalbe u iznosu od 172.219,00 kn. U poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa nije bila iskazana potencijalna obveza po osnovi sudskog spora, a obveze i rashodi po navedenoj presudi (sa zateznim kamatama) evidentirani su u poslovnim knjigama Općine u 2022. u iznosu od 2.040.028,00 kn.

Odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da su obveze neizmirena dugovanja proračuna odnosno proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa. U vezi s evidentiranjem zateznih kamata i troškova sudskog postupka, odredbama članka 41. navedenog Pravilnika propisano je da skupina računa 23 – Obveze za rashode poslovanja sadrži obveze koje se u trenutku nastanka priznaju kao rashod na računima razreda 3 – Rashodi poslovanja, a to su obveze za, između ostalog, financijske rashode. Nadalje, u vezi s evidentiranjem obveza za izvedene radove, odredbama članka 42. navedenog Pravilnika propisano je da skupina računa 24 – Obveze za nabavu nefinancijske imovine sadrži obveze koje se u trenutku nastanka priznaju kao rashod na računima razreda 4 – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine, a to su obveze za nabavu, između ostalog, proizvedene dugotrajne imovine.

– Ispravak vrijednosti potraživanja

Potraživanja su koncem 2021. iskazana u iznosu od 638.770,00 kn i u cijelosti su dospjela. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 507.144,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 127.889,00 kn te druga potraživanja u iznosu od 3.737,00 kn. Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja. Ukupna potraživanja koja imaju kašnjenje u naplati od jedne do tri godine iznose 52.410,00 kn, iznad tri godine iznose 28.049,00 kn te za koja je pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak nad dužnikom iznose 1.676,00 kn. Za navedena potraživanja trebalo je obaviti ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 55.511,00 kn. Odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Nadalje, propisano je ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Izvanbilančni zapisi

U 2021. u poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani, u okviru izvanbilančnih zapisa, dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (bankarske garancije i bjanko-zadužnice za nabavu radova, roba i usluga). Evidencija danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja nije ustrojena te nema podataka o njihovoj vrijednosti. Uvidom, primjerice, u ugovore za izgradnju i opremanje dječjeg vrtića, utvrđeno je da je Općina ugovorila primanje instrumenata osiguranja plaćanja (bankarske garancije) za slučaj povrede ugovornih obveza od strane izvođača odnosno za uredno ispunjenje ugovora o nabavi roba u vrijednosti od 536.236,00 kn. Također, uvidom u ugovor o kratkoročnom kreditu, utvrđeno je da je ugovoreno davanje dvije bjanko vlastite i akceptirane mjenice korisnika kredita, jedna bjanko-zadužnica korisnika kredita na iznos do 1.000.000,00 kn i jedna obična zadužnica korisnika kredita u korist banke. Evidentiranje instrumenata osiguranja na računima izvanbilančnih zapisa osigurava praćenje poslovnih promjena koje nemaju izravan utjecaj na bilančnu poziciju, a u budućnosti mogu poprimiti obilježje koje može utjecati na poziciju bilance.

Odredbom članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva, između ostalog, evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija. Prema odredbi članka 85. navedenog Pravilnika, izvanbilančni zapisi sadrže 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, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja, utvrditi njihovo točno stanje te ih evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine

Općina vodi knjigu dugotrajne imovine u koju su, osim podataka o vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine, uključeni i podaci o vrijednosti kratkotrajne nefinancijske imovine (sitni inventar i autogume) i financijske imovine (udjeli u glavnici trgovačkih društava).

Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana je u glavnoj knjizi i iskazana u Bilanci na dan 31. prosinca 2021. u iznosu od 34.229.777,00 kn ne odgovara podacima iz analitičkog knjigovodstva dugotrajne imovine, prema kojima vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine na koncu 2021. iznosi 34.178.254,00 kn, što je manje za 51.523,00 kn. Vrijednost postrojenja i opreme evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima iznosi 1.141.655,00 kn, a u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine 1.085.336,00 kn. Vrijednost prijevoznih sredstava evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima iznosi 147.256,00 kn, a u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine 167.256,00 kn. Vrijednost nematerijalne proizvedene imovine evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima iznosi 577.622,00 kn, a u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine 562.418,00 kn.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, iz čega proizlazi da podaci u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi trebaju biti usklađeni.

Državni ured za reviziju nalaže međusobno uskladiti podatke o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi kako bi podaci u njima bili usklađeni, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Općinski načelnik je u prosincu 2021. donio odluku o popisu imovine i obveza Općine sa stanjem na 31. prosinca 2021. Povjerenstvo za popis obavilo je popis imovine i obveza i sastavilo Izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza. Popisani su poslovni udjeli u iznosu od 2.163.600,00 kn, obveze u iznosu od 1.611.489,00 kn, potraživanja u iznosu od 638.770,00 kn, novac na računu u iznosu od 119.369,00 kn, novac u blagajni u iznosu od 1.202,00 kn te nefinancijska imovina. Sastavljene su inventurne liste dugotrajne imovine i sitnog inventara koje sadrže naturalne pokazatelje, a ne sadrže vrijednosne pokazatelje i nije ih potpisalo popisno povjerenstvo.

Koncem 2021. ukupna potraživanja iznose 638.770,00 kn, a ukupne obveze 1.611.489,00 kn. Većina potraživanja i obveza popisana je prema podacima iz glavne knjige, a nije popisana prema pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja te pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza.

Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance te da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su, između ostalog, i jedinice lokalne samouprave. Uputom je određeno da se u posebne popisne liste trebaju popisati potraživanja i obveze.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija.

– Financijski izvještaji

Financijski izvještaji Općine za 2021. su sastavljeni i dostavljeni nadležnim tijelima.

Općina je sastavila Bilješke uz financijske izvještaje koje sadrže tabelarni prikaz računa prihoda i rashoda za 2021., strukturu novčanih sredstava, potraživanja, jamstava i zaduživanja za 2021. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pojedine propisane podatke, odnosno ne sadrže popis sudskih sporova i u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

U okviru rashoda za usluge evidentirani su rashodi za usluge odvjetnika u iznosu od 37.151,00 kn, koji se, između ostalog, odnose na rashode za usluge prisustvovanja ročištu u sporu s trgovačkim društvom, izradu prijedloga za ispravke presuda i slično u predmetima više tužitelja – fizičkih osoba.

Odredbama članaka 14. i 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, propisano je, između ostalog, da Bilješke sadrže popis sudskih sporova u tijeku koji sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteci iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Skreće se pozornost da je novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22) stupio na snagu 24. ožujka 2022., koji u člancima 15. i 16. na jednak način regulira sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama navesti popis sudskih sporova te uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

3. Obveze te manjak prihoda i primitaka

3.1. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 3.833.046,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.345.865,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.487.181,00 kn.

Obveze su koncem 2021. iskazane u iznosu od 1.611.489,00 kn i veće su za 783.567,00 kn ili 94,6 % u odnosu na stanje početkom godine. Dospjele obveze iznose 596.710,00 kn, što čini 37,0 % ukupnih obveza. Također, značajne su obveze po sudskoj presudi koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama za 2021., a u poslovnim knjigama za 2022. evidentirane su u iznosu od 2.040.028,00 kn. Zbog podmirenja obveza po navedenoj sudskoj presudi, žiroračun Općine blokiran je u siječnju 2022. Mjere za podmirenje obveza nisu donesene.

Državni ured za reviziju nalaže pri planiranju rashoda i izdataka voditi brigu o preuzimanju novih obveza u idućim proračunskim razdobljima. Pri tome je potrebno sastaviti analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, donijeti mjere za podmirenje dospjelih obveza te akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, osobom zaduženom za praćenje) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. Na potrebu donošenja navedenih mjera upućuje i Ministarstvo financija u Uputi za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2020. – 2022.

U poslovnim knjigama evidentirane su obveze za uplatu pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u iznosu od 67.003,00 kn, od čega se na 2021. odnosi 3.090,00 kn. Općina nije navedena sredstva uplaćivala u državni proračun.

Odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, propisano je da se novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi doznačuju u visini 55,0 % u državni proračun.

Državni ured za reviziju nalaže u državni proračun uplaćivati pripadajuća sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

4. Javna nabava

- 4.1. Općina je donijela Plan nabave te pet izmjena i dopuna Plana nabave za 2021. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2021. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 2.204.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Općina je u lipnju 2018. donijela Pravilnik o provedbi jednostavne nabave procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge odnosno do 500.000,00 kn za radove. Prema navedenom Pravilniku, nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn obavlja se dostavljanjem upita za ponudu jednom gospodarskom subjektu, procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn slanjem poziva na dostavu ponude jednom ili većem broju gospodarskih subjekata te procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge te manje od 500.000,00 kn za radove upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta i/ili objavom poziva na internetskoj stranici naručitelja. Rok za dostavu ponuda ne smije biti kraći od tri dana ni duži od 15 dana. Kriterij za odabir najpovoljnije ponude može biti najniža cijena (ukupna ili jedinična) i/ili ekonomski najpovoljnija ponuda. Za odabir najpovoljnije ponude dovoljna je jedna prihvatljiva ponuda.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021., nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) obavljena je u vrijednosti od 1.385.290,00 kn, od čega se na nabavu radova odnosi 584.827,00 kn, usluga 496.900,00 kn i roba 303.563,00 kn.

Plan nabave za 2021. te izmjene i dopune Plana nabave za 2021. objavljeni su na mrežnim stranicama Općine u vrijednosti od 2.204.000,00 kn, a u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u vrijednosti od 2.272.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Podaci objavljeni na mrežnim stranicama nisu istovjetni podacima objavljenim u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2021. ustrojen je i objavljen na mrežnim stranicama Općine. U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske podaci su ažurirani u svibnju 2022., a prema odredbi članka 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obavezan registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti istovjetne podatke iz plana nabave na mrežnim stranicama i u Elektroničkom oglasniku javne nabave te ažurirati podatke u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u propisanom roku, u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Općina u Očitovanju navodi da prihvaća sve činjenice, naloge i preporuke iz Nacrta izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Općine za 2021. Nadalje, navodi da račun Općine nije u blokadi od 13. lipnja 2022.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2021. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2010.	Imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.	-	nije primjenjivo
2.	Računovodstveno poslovanje	2010.	Polagati gotovinu sa žiroračuna u blagajnu isti dan.	-	provedeno
3.		2010.	Doznačavati naplaćena sredstva od naknade za uređenje voda pravnoj osobi za upravljanje vodama u državnom vlasništvu u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva.	-	provedeno
4.	Prihodi	2010.	Naplaćivati pružanje usluga sakupljanja i odvoza komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	nije primjenjivo
5.		2010.	Potpuno i pravodobno prikupljati proračunske prihode u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
6.		2010.	Uplaćivati u državni proračun pripadajuća sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.	-	nije provedeno
7.	Rashodi	2010.	Izvršavati rashode do visine planirane proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
8.		2010.	Utvrđiti masu sredstava za plaće u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	-	provedeno
9.		2010.	Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno

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

Obrazloženje danih naloga koji nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Nalog u vezi s imenovanjem voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole nije primjenjiv, jer odredbe Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru koji je na snazi od srpnja 2015. ne propisuju obvezu imenovanja voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izrade plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole.
- Nalog koji se odnosi na naplaćivanje pružene usluge sakupljanja i odvoza komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije primjenjiv, jer prema odredbama novog Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je na snazi od 4. kolovoza 2018., poslovi sakupljanja i odvoza komunalnog otpada više nisu komunalne djelatnosti.

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

- 1.2. *Općina u Očitovanju navodi da jedino nije proveden nalog o uplati u državni proračun pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, a ona će biti uplaćena po priljevu sredstava na račun Općine s obzirom na donedavnu blokadu računa Općine.*