



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/22-02/25  
URBROJ: 613-15-22-9  
Zadar, 7. listopada 2022.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Galovac  
za 2021.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	6
	Financijski izvještaji	8
III.	REVIZIJA ZA 2021.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2021.	16
	Provedba naloga i preporuka	22

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Galovac (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 i primici, 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 izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

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) BEZUVJETNO 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.

#### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

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

## 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.

- Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 338.520,00 kn, a za gradnju komunalne infrastrukture u iznosu od 959.904,00 kn. Programe održavanja i građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture Općina je donijela u prosincu 2020., a izmjene u lipnju i prosincu 2021. Programi ne sadrže pojedine elemente propisane Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Program održavanja sadrži opis poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja, a ne sadrži opseg (količinu) poslova održavanja. Program građenja sadrži procjenu troškova građenja po vrstama (skupinama) komunalnih građevina, umjesto odvojeno za svaku građevinu komunalne infrastrukture. (točka 2. Nalaza)
- Planom nabave za 2021. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.552.800,00 kn, a izmjenama iz lipnja 2021. u vrijednosti od 1.960.000,00 kn.

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi, tijekom 2021. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 794.128,00 kn. Nabave su obavljene prema odredbama unutarnjeg akta koji uređuje jednostavnu nabavu. Tijekom 2021. Općina nije provodila postupke javne nabave. Statističko izvješće sadrži podatke o nabavi putem zaključenih ugovora, a ne sadrži podatke o nabavi putem narudžbenica. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži podatke o nabavama na temelju narudžbenica čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Nadalje, Registar ugovora nije ažuriran jer ne sadrži datum izvršenja ugovora (osim jednog) te konačni isplaćeni iznos ugovaratelju.

Za izgradnju zgrade dječjeg vrtića, za koju je s izvoditeljem u 2019. zaključen ugovor o izvođenju radova u vrijednosti od 2.610.418,00 kn, u 2020. i 2021. zaključeni su dodaci ugovoru za naknadne radove u vrijednosti od 426.457,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Obavijesti o izmjeni ugovora nisu poslana na objavu u Elektronički oglasnik javne nabave te podaci o naknadnim radovima nisu sadržani u statističkom izvješću o javnoj nabavi ni u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. (točka 3. 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 Zadarske županije. Prema Prvim rezultatima popisa 2021. Općina obuhvaća jedno naselje s 1 267 stanovnika. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u IV. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u prvoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. 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, 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 sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i ostale poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinostveni upravni odjel, u okviru kojeg je i Vlastiti pogon, koji je osnovan u prosincu 2021. Odlukom o osnivanju utvrđeno je da Vlastiti pogon obavlja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, građevina javne odvodnje oborinskih voda, javnih zelenih površina, građevina, uređaja i predmeta javne namjene, čistoće javnih površina te groblja i površina unutar groblja. Općina koncem 2021. ima četiri zaposlenika, od kojih tri na neodređeno i vježbenika na određeno vrijeme.

U ožujku 2021. donesen je Statut, radi usklađenja s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, kojima je, između ostalog, smanjen broj članova Općinskog vijeća. Do svibnja 2021. Općinsko vijeće je imalo jedanaest članova, a nakon izbora održanih u svibnju 2021. Općinsko vijeće ima devet članova. Donošenjem Statuta iz ožujka 2021. mjesto zamjenika općinskog načelnika je ukinuto.

Zakonski predstavnik Općine tijekom 2021. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Marin Gulan, mag. oec. Prema odredbi članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, općinski načelnik dužnost obavlja profesionalno, što podrazumijeva da ostvaruje pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava se u staž osiguranja.

U 2021. Općina nema proračunskih korisnika, a u trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti Vodovod sjeverne Dalmacije ima udjel u temeljnom kapitalu od 0,72 %, u trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti Čistoća d.o.o. Zadar ima udjel u temeljnom kapitalu od 1,03 %, a u trgovačkom društvu za prijevozničku djelatnost Liburnija d.o.o. Zadar ima udjel u temeljnom kapitalu od 1,04 %.

## Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnikom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Pravilnikom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18) i drugim propisima. Temeljna je svrha sustava unutarnjih kontrola osigurati dobro financijsko upravljanje u javnom sektoru. Prema odredbi članka 4. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, financijsko upravljanje predstavlja usmjeravanje i kontroliranje financijskih učinaka poslovanja radi ostvarenja poslovnih ciljeva, koristeći pri tome sredstva na pravilan, etičan, ekonomičan, djelotvoran i učinkovit način. Sustav unutarnjih kontrola u funkciji je osiguranja usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima, planovima, programima i postupcima, zaštite sredstava od gubitaka uzrokovanih lošim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korištenjem, jačanja odgovornosti za uspješno ostvarenje poslovnih ciljeva te osiguranja pouzdanosti i sveobuhvatnosti financijskih i drugih izvještaja.

U studenome 2010. donesen je Etički kodeks službenika i namještenika te je objavljen na mrežnim stranicama Općine. Etičkim kodeksom utvrđena su pravila ponašanja zaposlenika Općine u odnosu s korisnicima usluga i međusobnim odnosima, kao i temeljna načela kojih su se zaposlenici obvezni pridržavati. U 2017. imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i službenik za informiranje. Prijašnjih godina donesene su procedure kojima su detaljnije razrađeni ključni procesi u vezi sa stvaranjem ugovornih obveza, zaprimanjem računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja, naplatom prihoda te korištenjem službenih automobila. Spomenutim procedurama utvrđena je nadležnost odgovornih osoba te aktivnosti koje su odgovorne osobe obvezne provoditi radi osiguranja zakonitog, namjenskog i svrhovitog korištenja proračunskih sredstava. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2022.) povjerenik za etiku nije imenovan.

Prema odredbi članka 20. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola izvještava na godišnjoj razini u skladu s propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Odredbom članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti propisano je da je čelnik dužan svake godine za prethodnu 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 unutarnjeg revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini. Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2021. sastavljena je u propisanom roku (u ožujku 2022.) i dostavljena Ministarstvu financija. Prema podacima iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2021., slabosti i nepravilnosti uočene su u području upravljanja imovinom. Spomenute nepravilnosti odnose se na poduzimanje potrebnih mjera za donošenje strategije upravljanja i raspolaganja nekretninama, donošenje godišnjeg plana za ostvarenje ciljeva utvrđenih u strategiji, pokretanje postupka za upis vlasničkih prava u zemljišnim knjigama te za pokretanje postupka za upis vlasničkih prava u zemljišnim knjigama. Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, između ostalog, sadrži akcijski plan s popisom aktivnosti koje je potrebno poduzeti za rješavanje slabosti i nepravilnosti te podatke o odgovornim osobama za otklanjanje slabosti i nepravilnosti iz područja gdje su uočene nepravilnosti, dok je očekivani datum otklanjanja slabosti i nepravilnosti tijekom 2024.

Prema podacima iz Izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine (2020.), tijekom 2021. provedena je aktivnost radi otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđenih u 2020. (donesena je pisana procedura kojom se detaljno utvrđuju poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova), djelomično su provedene dvije aktivnosti (pokrenuti su postupci za upis vlasničkih prava i izrada analize opravdanosti odabranog oblika stjecanja nekretnina), a dvije planirane aktivnosti (donošenje strategije upravljanja i raspolaganja nekretninama i donošenje godišnjeg plana za ostvarenje ciljeva utvrđenih u strategiji) nisu provedene, jer Općina ima mali broj nekretnina koje nisu zemljišnoknjižno riješene, a u tijeku je i zemljišna izmjera čiji se završetak planira tijekom 2024.

Na temelju odredaba Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru (Narodne novine 78/20), u ožujku 2022. Ministarstvu financija dostavljeno je godišnje izvješće o nepravilnostima za 2021., prema kojem tijekom 2021. nije bilo zaprimljenih prijava o nepravilnostima u upravljanju sredstvima proračuna.

Prema odredbi članka 60. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), službena osoba mjerodavna za rješavanje ostvarivanja prava na pristup informacijama u siječnju 2022. dostavila je povjereniku za informiranje izvješće o provedbi spomenutog Zakona. Izvješće je dostavljeno putem elektroničkog obrasca. Prema podacima iz spomenutog izvješća, tijekom 2021. zaprimljena su četiri zahtjeva i svi su riješeni tijekom 2021.

Na mrežnim stranicama Općine objavljeni su podaci propisani odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (opći akti i odluke, godišnji planovi i programi, strategije, financijska izvješća, informacije o registrima, podaci o proračunu i izvršenju proračuna, informacije o dodijeljenim donacijama, informacije o postupcima javne nabave, obavijesti o raspisanim natječajima, informacije o unutarnjem ustrojstvu (s imenima čelnika tijela i voditelja ustrojstvenih jedinica i njihovim podacima za kontakt), obavijest o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama (s podacima za kontakt službenika za informiranje, potrebnim obrascima te naknadom za pristup informacijama) i druge informacije (obavijesti, pozivi i druga priopćenja za javnost)). Pojedine informacije odnosno podaci nisu objavljeni (zakoni i drugi propisi koji se odnose na područje rada Općine, zaključci sa sjednica Općinskog vijeća te odgovori na najčešće postavljena pitanja), na što je odgovornim osobama skrenuta pozornost.

Unutarnja revizija nije ustrojena, jer prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

### **Planiranje i izvršenje proračuna**

Proračun za 2021. i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u prosincu 2020. i objavljeni su u službenom glasilu, odnosno na mrežnim stranicama Općine. Proračunom su planirani prihodi i primici u iznosu od 8.783.225,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 8.883.225,00 kn te korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 100.000,00 kn. Donesene su dvije izmjene i dopune proračuna u lipnju i prosincu 2021. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici planirani su u iznosu od 6.411.712,00 kn, što je 2.371.513,00 kn ili 27,0 % manje od planiranih proračunom, a rashodi i izdaci u iznosu od 6.735.630,00 kn, što je 2.147.595,00 kn ili 24,2 % manje od planiranih proračunom.



Na smanjenje proračunskih prihoda i primitaka najviše je utjecalo smanjenje prihoda od poreza za 1.708.757,00 kn ili 69,2 %, prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 453.728,00 kn ili 12,8 % te prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 291.500,00 kn ili 39,6 %. Proračunom su utvrđena sredstva za proračunsku zalihu u iznosu od 10.000,00 kn, a tijekom 2021. nisu trošena.

Uz proračun su doneseni programi održavanja i građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture te programi javnih potreba u kulturi, sportu i socijalnoj skrbi. Izmjene i dopune spomenutih programa iz lipnja i prosinca 2021. iskazane su kao tablični izvadci iz posebnog dijela proračuna za 2021. po računima, pozicijama, razdjelima, aktivnostima i programima, umjesto kao zasebni akti kako su doneseni programi iz prosinca 2020.

Općina je, uz proračun, donijela plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja od 2021. do 2023. povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Prema spomenutom planu, vrijednosno najznačajnija sredstva u 2021. planirana su za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu od 2.500.000,00 kn, a u 2021. za navedenu namjenu utrošeno je 2.087.108,00 kn, odnosno 83,5 % planiranih sredstava.

Uz proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2022. i 2023. Prema projekciji za 2022. planirani su prihodi u iznosu od 5.541.917,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 5.642.417,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 100.500,00 kn, dok su prema projekciji za 2023. planirani prihodi u iznosu od 5.127.151,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 5.228.151,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 101.000,00 kn.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Općine za 2021., koji je usvojilo Općinsko vijeće u ožujku 2022., prihodi i primici Općine ostvareni su u iznosu od 6.244.950,00 kn, što je 166.762,00 kn ili 2,6 % manje od planiranih proračunom. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 5.690.063,00 kn, što je 1.045.567,00 kn ili 15,5 % manje od planiranih. Na smanjenje rashoda i izdataka značajnije je utjecalo smanjenje materijalnih rashoda za 512.036,00 kn (značajnije rashoda za usluge te rashoda za materijal i energiju) i smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 429.246,00 kn ili 10,5 %.

U prosincu 2021. općinski načelnik je, na temelju odredbe članka 24. Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17), donio Provedbeni program Općine Galovac od 2021. do 2025. Provedbeni program sadrži prioritetne mjere i aktivnosti za razdoblje trajanja mandata općinskog načelnika, radi osiguravanja ostvarenja posebnih ciljeva povezanih s drugim aktima strateškog planiranja od nacionalnog značaja i značaja za Zadarsku županiju. Pri izradi Provedbenog programa primijenjena je metodologija izrade strateških dokumenata, a program je usklađen s Nacionalnom razvojnom strategijom Republike Hrvatske do 2030. godine (Narodne novine 13/21), Planom razvoja Zadarske županije 2021. – 2027. godine te proračunom za 2021.

## Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Sastavljeni su i na mrežnim stranicama Općine objavljeni te dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku sljedeći izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke uz financijske izvještaje. Glavna knjiga i analitička evidencija potraživanja vode se za razdoblje od 31. prosinca 2020. do 31. prosinca 2021., umjesto za proračunsku godinu koja je jednaka kalendarskoj godini. Navedeno znači da se pri otvaranju knjiga i prijenosu stanja navodi 1. siječnja, a ne posljednji dan prethodne godine.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 6.416.110,00 kn, što je 1.689.959,00 kn ili 35,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	2.029.808,00	858.938,00	42,3
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.150.521,00	2.945.400,00	256,0
3.	Prihodi od imovine	10.116,00	16.697,00	165,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	403.246,00	335.137,00	83,1
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.000,00	2.293,00	229,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.420,00	3.525,00	79,8
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.127.040,00	2.254.120,00	200,0
	<b>Ukupni prihodi i primici</b>	<b>4.726.151,00</b>	<b>6.416.110,00</b>	<b>135,8</b>

U ostvarenim prihodima i primicima vrijednosno značajniji udjel imaju pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 2.945.400,00 kn ili 45,9 % te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 2.254.120,00 kn ili 35,1 % ukupnih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na smanjenje prihoda od poreza za 1.170.870,00 kn i povećanje pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 1.794.879,00 kn, između ostalog, zbog toga što su prethodne godine u okviru prihoda od poreza evidentirana sredstva fiskalnog izravnjanja, koja su zbog promjene propisa u 2021. evidentirana u okviru prihoda od pomoći. Nadalje, znatno su veći primici od zaduživanja za 1.127.080,00 kn, najvećim dijelom zbog zaduživanja za izgradnju dječjeg vrtića.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na dio prihoda od pomoći, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, turističku pristojbu, vodni doprinos, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, prihode od naknada za dodjelu grobnih mjesta na korištenje te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 4.244.420,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 66,2 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 858.938,00 kn. Odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu od 820.061,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu od 31.593,00 kn te općinskih poreza u iznosu od 7.284,00 kn (porez na potrošnju u iznosu od 6.247,00 kn i porez na tvrtku u iznosu od 1.037,00 kn). Odlukom o lokalnim porezima Općine iz rujna 2017., kao općinski porezi utvrđeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor te porez na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe općinskih poreza (porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na korištenje javnih površina) preneseni su u cijelosti na Ministarstvo financija, Poreznu upravu. Porezna uprava dostavlja Općini mjesečna izvješća o stanju duga s osnove općinskih poreza.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 2.945.400,00 kn. Odnose se na sredstva fiskalnog izravnjanja u iznosu od 1.203.225,00 kn, pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu od 1.017.672,00 kn, za izgradnju trga Padvare u iznosu od 200.000,00 kn, uređenje javnih površina u iznosu od 149.835,00 kn i opremanje vanjskog vježbališta u iznosu od 85.800,00 kn, pomoći iz proračuna Zadarske županije u iznosu od 222.504,00 kn (za sufinanciranje gradnje prometnica 100.000,00 kn, uređenje dječjeg vrtića 70.000,00 kn, izbore u iznosu od 26.204,00 kn, sanaciju divljih odlagališta otpada 20.000,00 kn te za ogrjev u iznosu od 6.300,00 kn), za program javnih radova od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 59.141,00 kn te za projekt Mobilni tim „Niste sami” od Doma za odrasle osobe Zemunik u iznosu od 7.223,00 kn.

Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava evidentirane su prema izmjenama propisa kojima je uređeno proračunsko računovodstvo, na način da primljena sredstva EU pomoći koja su korisnici projekata s 31. prosinca 2020. imali evidentirana kao predujam u 2021. priznaju kao prihod zaduženjem obveza za EU predujmove te odobrenjem odgovarajućeg računa prihoda od EU pomoći.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 335.137,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 148.195,00 kn, naknade za pravo puta u iznosu od 94.929,00 kn te prihode od grobnih naknada u iznosu od 36.164,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 2.254.120,00 kn, a odnose se na primitke u iznosu od 2.082.960,00 kn ostvarene s osnove zaduživanja kod poslovne banke na temelju ugovora za izgradnju i opremanje dječjeg vrtića te na primitke u iznosu od 171.160,00 kn ostvarene iz državnog proračuna za namirenje nedostajućih sredstava korištenih za povrat poreza na dohodak po godišnjoj prijavi.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 5.690.063,00 kn, što je 1.502.465,00 kn ili 35,9 % 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	542.826,00	637.521,00	117,4
2.	Materijalni rashodi	939.031,00	977.545,00	104,1
3.	Financijski rashodi	24.125,00	45.993,00	190,6
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0,00	15.671,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	28.250,00	44.300,00	156,8
6.	Ostali rashodi	247.500,00	254.079,00	102,7
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.405.866,00	3.661.454,00	152,2
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	53.500,00	-
Ukupni rashodi i izdaci		4.187.598,00	5.690.063,00	135,9
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		4.726.151,00	6.416.110,00	135,8
Višak prihoda i primitaka		538.553,00	726.047,00	134,8

Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.661.454,00 kn ili 64,3 %, materijalni rashodi u iznosu od 977.545,00 kn ili 17,2 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 637.521,00 kn ili 11,2 % ukupnih rashoda i izdataka. U odnosu na prethodnu godinu znatno su veći rashodi za nabavu nefinancijske imovine, i to za 1.255.588,00 kn ili 52,2 %, zbog ulaganja u građevinske objekte (dječji vrtić, uređenje i ugradnja opreme za sportska igrališta).

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće u iznosu od 538.857,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 88.911,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 9.753,00 kn. Na plaće zaposlenika Jedinственog upravnog odjela i općinskog načelnika odnosi se 555.940,00 kn, na dva zaposlenika na javnim radovima 58.893,00 kn te na plaće zaposlenog kroz projekt Mobilni tim „Niste sami“ 22.688,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 977.545,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 424.206,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 388.520,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 153.352,00 kn te rashode za naknade troškova zaposlenima u iznosu od 11.467,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi odnose se na rashode za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 338.198,00 kn, sitni inventar u iznosu od 161.800,00 kn, intelektualne usluge u iznosu od 82.200,00 kn te komunalne usluge u iznosu od 61.904,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 45.993,00 kn, a vrijednosno najznačajniji u iznosu od 39.877,00 kn odnose se na kamate po kreditu za izgradnju dječjeg vrtića.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 44.300,00 kn, odnose se na naknade za novorođenčad u iznosu od 26.000,00 kn, jednokratne pomoći u iznosu od 12.000,00 kn te pomoći za ogrjev u iznosu od 6.300,00 kn. Uvjeti i način ostvarivanja, korisnici te visina naknade za novorođenčad utvrđeni su odlukom Općinskog vijeća iz ožujka 2018. i prosinca 2020. Spomenute naknade i jednokratne pomoći isplaćene su na temelju zahtjeva koje je pregledalo povjerenstvo te odluka načelnika o isplati.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 254.079,00 kn, od čega su tekuće donacije 250.554,00 kn, a koje se odnose na dodjelu sredstava po programima javnih potreba u sportu, kulturi i socijalnoj skrbi u iznosu od 124.300,00 kn te za financiranje rada dobrovoljnog vatrogasnog društva u iznosu od 100.000,00 kn, Hrvatskog Crvenog križa u iznosu od 16.104,00 kn, političkih stranaka u iznosu od 9.150,00 kn te Hrvatske gorske službe spašavanja u iznosu od 1.000,00 kn. Općina je pravilnikom iz ožujka 2018. uredila financiranje udruga. Sredstva su dodijeljena na temelju javnog poziva, a s korisnicima sredstava zaključeni su ugovori. Odluku o dodjeli sredstava političkim strankama donijelo je Općinsko vijeće u prosincu 2020. te izmjene u rujnu 2021. Općina kontrolira namjensko trošenje sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 3.661.454,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na izgradnju dječjeg vrtića u iznosu od 2.087.108,00 kn. Značajni su i rashodi za rekonstrukciju sportskog igrališta u iznosu od 476.475,00 kn, uređenje okoliša dječjeg vrtića u iznosu od 349.402,00 kn, uređenje trga (Padvare) u iznosu od 320.000,00 kn te rashodi za nabavu opreme u iznosu od 285.724,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 53.500,00 kn, a odnose se na otplate glavnice dugoročnog kredita poslovnoj banci s osnove zaduživanja za izgradnju dječjeg vrtića.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 726.047,00 kn, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina (nakon provedenih usklađenja) u iznosu od 332.598,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 1.058.645,00 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 16.950.946,00 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	10.675.753,00	14.193.507,00	133,0
1.1.	Građevinski objekti	8.072.614,00	9.484.624,00	117,5
1.2.	Postrojenja i oprema	92.882,00	381.857,00	411,1
1.3.	Prijevozna sredstva	7.322,00	3.165,00	43,2
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.388.881,00	4.238.663,00	177,4
1.5.	Druga nefinancijska imovina	114.054,00	85.198,00	74,7
2.	Financijska imovina	3.244.601,00	2.757.439,00	85,0
2.1.	Novčana sredstva	1.672.422,00	1.177.869,00	70,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	6.447,00	8.207,00	127,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.485.477,00	1.485.477,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	80.255,00	85.886,00	107,0
	Ukupno imovina	13.920.354,00	16.950.946,00	121,8
3.	Obveze	2.481.991,00	3.455.090,00	139,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.116.805,00	127.431,00	11,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	238.146,00	0,00	-
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.127.040,00	3.327.659,00	295,3
4.	Vlastiti izvori	11.438.363,00	13.495.856,00	118,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	13.920.354,00	16.950.946,00	121,8
	Izvanbilančni zapisi	1.973.731,00	1.595.990,00	80,9

Koncem 2021. nefinancijska imovina iskazana je u vrijednosti od 14.193.507,00 kn i u odnosu na početak godine veća je za 3.517.754,00 kn ili 33,0 %. Povećanje je posljedica nastavka izvođenja radova na izgradnji dječjeg vrtića, njegovu opremanju i uređenju okoliša u iznosu od 2.436.510,00 kn te radova na rekonstrukciji sportskog igrališta u iznosu od 476.475,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu od 9.484.624,00 kn, a značajniji građevinski objekti odnose se na javne površine (sportska i dječja igrališta, trgovi i drugo) u iznosu od 3.812.397,00 kn, poslovne objekte (zgrada Općine, dom kulture i drugo) u iznosu od 2.070.849,00 kn, nerazvrstane ceste u iznosu od 1.878.480,00 kn, groblje u iznosu od 1.271.598,00 kn te javnu rasvjetu u iznosu od 362.321,00 kn.

Općina je ustrojila Registar imovine, koji sadrži podatke po vrsti imovine (objekti, zemljišta, nerazvrstane ceste i poljski putevi, građevine i uređaji javne namjene te groblja, zasebno po građevini), o broju katastarske čestice i općine, vrsti vlasništva, namjeni, poduzetim radnjama, površini i nabavnoj vrijednosti imovine te podatke o poslovnim udjelima u trgovačkim društvima. Registar je objavljen na mrežnim stranicama Općine. Nefinancijska imovina u pripremi evidentirana je u iznosu od 4.238.663,00 kn, a vrijednosno najznačajnija odnosi se na ulaganja u zgradu dječjeg vrtića u iznosu od 3.846.448,00 kn, koji do konca 2021. nije završen.

Vrijednost udjela u glavnici iskazana je u iznosu od 1.485.477,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na suvlasničke udjele u temeljnim kapitalima dvaju komunalnih društava, i to u iznosu od 1.148.300,00 kn i u iznosu od 94.900,00 kn te u prijevozničkom društvu u iznosu od 239.500,00 kn.

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 797.378,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 703.285,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 94.093,00 kn. Potraživanja su dospjela. U strukturi ukupnih potraživanja dospjela potraživanja starosti do jedne godine iznose 46.730,00 kn, od jedne do tri godine 51.801,00 kn, od tri do pet godina 22.713,00 kn, a iznad pet godina 676.134,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za zajmove u iznosu od 441.120,00 kn, ostala potraživanja u iznosu od 213.634,00 kn, potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 59.989,00 kn, porez na tvrtku (ukinut 1. siječnja 2017.) u iznosu od 24.006,00 kn te potraživanja za grobnu naknadu u iznosu od 11.829,00 kn.

Potraživanja za zajmove u iznosu od 441.120,00 kn odnose se na potraživanja po naplaćenom jamstvu koje je Općina dala poslovnoj banci kao osiguranje vraćanja kredita privatnog obrta za graditeljstvo. Općina je pokrenula sudski postupak na temelju dobivenih presuda (prvostupanjske i drugostupanjske) te se pokušala izravno naplatiti putem Financijske agencije. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2022.) Općina se nije uspjela naplatiti, nego je osnova za plaćanje zaprimljena u očevidniku pri Financijskoj agenciji. Potraživanja od zaposlenih u iznosu od 213.634,00 kn odnose se na potraživanja od bivšeg općinskog načelnika i zaposlenika Općine za koje su pokrenuti sudski i kazneni postupci koji su tijeku.

Obveze su koncem godine evidentirane u iznosu od 3.455.090,00 kn i nisu dospjele, a odnose se na obveze za kredite u iznosu od 3.156.500,00 kn, obveze za zajmove iz državnog proračuna u iznosu od 171.159,00 kn te obveze za rashode poslovanja u iznosu od 127.431,00 kn. U odnosu na početak godine veće su za 973.099,00 kn ili 39,2 % zbog povećanja obveza za kredit za izgradnju dječjeg vrtića.

Općina je u studenome 2020. s poslovnom bankom zaključila ugovor o kreditu za izgradnju i opremanje dječjeg vrtića u Galovcu u vrijednosti od 3.210.000,00 kn s rokom korištenja najkasnije do konca rujna 2021. Kredit se vraća u 180 mjesečnih rata, od kojih je prva dospjela na naplatu 31. listopada 2021., a posljednja dospijeva 30. rujna 2036. i uz godišnju, fiksnu kamatnu stopu u visini od 1,70 % koja se obračunava i naplaćuje mjesečno. Na ime osiguranja urednog podmirenja obveza po kreditu Općina je banci dostavila zadužnice (bjanko na iznos do 1.000.000,00 kn i obična) te mjenicu (bjanko, vlastita i akceptirana mjenica uz mjenično očitovanje). Prema priloženom planu otplate kredita uz obvezu povrata glavnice u iznosu od 3.210.000,00 kn, Općina je u obvezi povrata i kamata u iznosu od 408.243,00 kn. Za zaduživanje su pribavljene suglasnosti Vlade Republike Hrvatske i Općinskog vijeća. Općina je Ministarstvu financija dostavila Izvješće o zaduženju/jamstvu/suglasnosti.

Obveze u iznosu od 171.159,00 kn odnose se na beskamatni zajam iz državnog proračuna za nedostajuća sredstva za izvršenje povrata poreza na dohodak.

Izvanbilančni zapisi koncem godine iskazani su u iznosu od 1.595.989,00 kn, kao razlika danih zadužnica i mjenica u iznosu od 2.350.000,00 kn te primljenih zadužnica i garancija u iznosu od 652.260,00 kn i vrijednosti sudskih sporova u iznosu od 101.751,00 kn.

### III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 23. ožujka do 7. listopada 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.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
5. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
6. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
7. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20 i 1/21)
8. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
9. Odluka o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 151/14)



10. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 33., 48., 49., 50., 67., 69., 73. i 76. – 102. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
11. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
12. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
13. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (srpanj 2017. i ožujak 2018.).

### **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 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 i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode u dijelu koji se odnosi na programe održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te javnu nabavu.

### 1. Računovodstveno poslovanje

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

– Poslovne knjige i evidentiranje poslovnih događaja

Ustrojena je analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine (osnovnih sredstava) koja sadrži podatke o vrsti imovine, količini i vrijednosti (nabavnoj i otpisanoj) te je usklađena s podacima u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Vrijednost nefinancijske imovine iznosi 14.193.507,00 kn. Ispravak vrijednosti obavljen je po stopama propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općina je ustrojila Registar imovine, koji sadrži podatke, po vrsti imovine (objekti, zemljišta, nerazvrstane ceste i poljski putovi, građevine i uređaji javne namjene te groblja, zasebno po građevini), o broju katastarske čestice i općine, vrsti vlasništva, namjeni, poduzetim radnjama, površini i nabavnoj vrijednosti imovine, kao i podatke o poslovnim udjelima u trgovačkim društvima. U spomenutom Registru zemljište je evidentirano zasebno, a u analitičkoj evidenciji zajedno s građevinom na kojoj se nalazi odnosno nema poveznice između Registra i analitičke evidencije, što otežava usporedbu podataka iz dviju evidencija, kao i popis imovine koji se obavlja po pojedinačnim vrijednostima imovine.

***Državni ured za reviziju preporučuje ustrojiti registar imovine i analitičku evidenciju na način da postoji poveznica između spomenutih evidencija kako bi podaci u njima bili usporedivi.***

Izvanbilančni zapisi evidentirani su u iznosu od 1.595.989,00 kn, kao razlika instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu od 1.697.740,00 kn i vrijednosti sudskih sporova u iznosu od 101.751,00 kn. Instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice, mjenice i garancije) iskazani su u financijskim izvještajima i evidentirani u glavnoj knjizi kao razlika danih u iznosu od 2.350.000,00 kn i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu od 652.260,00 kn. Na isti način iskazani su i evidentirani sudski sporovi, kao razlika između vrijednosti sporova u kojima je Općina tužitelj (u iznosu od 908.751,00 kn) i tuženik (u iznosu od 807.000,00 kn). Dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja te sudske sporove trebalo je evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima po brutonačelu u ukupnom iznosu od 4.718.011,00 kn.

Prema odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Pomoćne knjige jesu analitičke evidencije koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a između ostalog, vodi se evidencija potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku. Iz navedenoga proizlazi da podaci o potencijalnim obvezama po sudskim sporovima i instrumentima osiguranja plaćanja u financijskim izvještajima, glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama trebaju biti istovjetni.

***Državni ured za reviziju nalaže potencijalne obveze po sudskim sporovima i instrumentima osiguranja plaćanja iskazivati u financijskim izvještajima i evidentirati u glavnoj knjizi po brutonačelu kako bi podaci u navedenim knjigama i financijskim izvještajima bili istovjetni, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

– Popis imovine i obveza

Općina je obavila popis imovine i obveza. Osnovna svrha popisa je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se popis imovine i obveza, uz navođenje njihovih pojedinačnih vrijednosti, mora obaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Obvezujućom Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza iz prosinca 2015., određeno je da popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance sastavlja povjerenstvo za obavljanje popisa koje osniva čelnik proračuna odnosno proračunskog korisnika. Povjerenstvo za popis provodi pripremne radnje vezane uz popis kao i sam popis, a nakon obavljenog popisa sastavlja izvještaj o rezultatima obavljenog popisa na temelju popisnih lista i svojih zapažanja koji predaje čelniku te sastavlja izvještaj o popisnim razlikama.

Sastavljene su popisne liste osnovnih sredstava, sitnog inventara, novčanih sredstava, potraživanja, poslovnih udjela, obveza, pokrenutih sudskih sporova te danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja. Podaci u popisne liste za nefinancijsku imovinu (uredska i druga oprema) u pojedinim slučajevima uneseni su zbirno, a nisu uneseni pojedinačno, u naturalnim i novčanim izrazima. Nadalje, popisana imovina izražena je u istom naturalnom izrazu (komad), umjesto u odgovarajućoj jedinici mjere (metri, četvorni metri i slično), dok u pojedinim slučajevima naturalni izrazi nisu navedeni (cesta, javna rasvjeta). Također, popisom nije obuhvaćen dio imovine (arheološko nalazište, javni bunar, pojedini spomenici) koji je evidentiran u Registru imovine.

***Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.***

## 2. Rashodi

- 2.1. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 5.690.063,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.661.454,00 kn ili 64,3 %, materijalni rashodi u iznosu od 977.545,00 kn ili 17,2 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 637.521,00 kn ili 11,2 % ukupnih rashoda i izdataka.

Nepravilnosti se odnose na programe održavanja i građenja komunalne infrastrukture.

Općina je donijela Odluku o komunalnim djelatnostima na području Općine Galovac u prosincu 2020., kojom su utvrđene komunalne djelatnosti od značaja za Općinu, način povjeravanja i uvjeti obavljanja komunalnih djelatnosti.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 338.520,00 kn. Programe održavanja i građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture Općina je donijela u prosincu 2020., a izmjene u lipnju i prosincu 2021. Visina sredstava planiranih programima usklađena je s proračunom. Izmjene i dopune programa održavanja i građenja iskazane su kao tablični izvanci iz posebnog dijela proračuna za 2021. po računima, pozicijama, razdjelima, aktivnostima i programima, umjesto kao zasebni akti kako su sastavljeni programi iz prosinca 2020. Održavanje komunalne infrastrukture programom je planirano u iznosu od 912.200,00 kn, a posljednjim (drugim) izmjenama i dopunama programa u iznosu od 632.500,00 kn, što je 279.700,00 kn ili 30,7 % manje. Program sadrži opis poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja, a ne sadrži opseg (količinu) poslova održavanja. Nadalje, pojedine komunalne djelatnosti od lokalnog značenja (provođenje mjera obvezne preventivne dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije te prigodno ukrašavanje naselja, koje su Odlukom o komunalnim djelatnostima utvrđene kao komunalne djelatnosti od lokalnog značenja i za koje su ostvareni rashodi u iznosu od 32.983,00 kn) programom nisu planirane. Prema odredbi članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program održavanja komunalne infrastrukture sadrži opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Rashodi za građenje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 959.904,00 kn. Građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirano je programom u iznosu od 755.000,00 kn, a izmjenama i dopunama iz prosinca 2021. u iznosu od 969.000,00 kn, što je 214.000,00 kn ili 28,3 % više. Program građenja sadrži procjenu troškova građenja po vrstama (skupinama) komunalnih građevina, umjesto odvojeno za svaku građevinu komunalne infrastrukture. Prema odredbi članka 69. spomenutoga Zakona program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja (u daljnjem tekstu: procjena troškova građenja) komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja, a troškovi se iskazuju odvojeno za svaku građevinu i ukupno te se iskazuju odvojeno prema izvoru njihova financiranja. Vrijednosno značajnija sredstva planiraju se utrošiti na građenje javnih površina u iznosu od 350.000,00 kn, izgradnju trga na lokaciji Padvare u iznosu od 320.000,00 kn te na opremanje vanjskog vježbališta Padvare u iznosu od 255.000,00 kn.

***Državni ured za reviziju nalaže programe održavanja i građenja komunalne infrastrukture donositi na način da sadrže sve elemente u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

### 3. Javna nabava

- 3.1. Općina je u propisanom roku donijela Plan nabave za 2021., kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.552.800,00 kn, i to provođenjem postupaka jednostavne nabave (narudžbenicama i zaključivanjem ugovora). U lipnju 2021. Općina je donijela izmjene i dopune Plana nabave, kojim su planirane nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.960.000,00 kn, što je više za 407.200,00 kn ili 26,2 % u odnosu na plan iz siječnja 2021. Planirano je provođenje postupaka prema pravilniku koji uređuje postupke jednostavne nabave. Vrijednosno značajnije planirane nabave odnose se na uređenje javnih površina – okoliša dječjeg vrtića u iznosu od 252.000,00 kn, izgradnju trga na lokaciji Padvare u iznosu od 240.000,00 kn te vanjsko vježbalište u iznosu od 200.000,00 kn. Općina je Plan nabave objavila u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (EOJN) te na svojim mrežnim stranicama.

Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave Općina je donijela u srpnju 2017., a izmjene i dopune u ožujku 2018. Prema spomenutom Pravilniku nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 100.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu ili putem pisanog ugovora za nabavu intelektualnih i osobnih usluga kao i kod stjecanja nefinancijske imovine. Za nabave robe, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn do 200.000,00 kn upućuje se poziv na dostavu ponuda od najmanje dva gospodarska subjekta, dok se za nabavu radova vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn do 500.000,00 kn poziv upućuje na adrese tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru. Istodobno sa slanjem poziva na adrese (dva ili tri subjekta) pozivi se mogu objaviti i na mrežnim stranicama Općine. Rok za dostavu ponuda je do osam dana, za odabir je dovoljna jedna ponuda koja udovoljava uvjetima, a kriterij za odabir ponude je ekonomski najpovoljnija ponuda ili najniža cijena. Tijekom 2021. Općina je na temelju narudžbenica i ugovora nabavila radova i usluga (vrijednosti veće od 20.000,00 kn do 100.000,00 kn) u iznosu od 227.169,00 kn, i to kroz pojedinačne nabave do 100.000,00 kn. U 2021. izdano je 178 narudžbenica čije se izvršenje ne prati.

Evidencija provedenih postupaka jednostavne nabave putem narudžbenica nije ustrojena. Iako ustrojavanje spomenute evidencije nije propisano Zakonom o javnoj nabavi, navedeno je potrebno zbog praćenja ostvarenja plana nabave te obveze iskazivanja podataka o vrijednosti jednostavne nabave u statističkom izvješću o javnoj nabavi i registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

***Državni ured za reviziju preporučuje voditi evidenciju jednostavne nabave putem narudžbenica u cilju praćenja vrijednosti nabavljenih roba i usluga čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn.***

Prema odredbi članka 15. Zakona o javnoj nabavi, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Odredbom članka 4. spomenutog Zakona utvrđuje se kako je naručitelj u primjeni navedenog Zakona u odnosu na sve gospodarske subjekte obvezan poštovati načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti.

Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave prag za nabavu roba, radova i usluga bez obveze prikupljanja ponuda odnosno objave poziva na mrežnim stranicama visoko je postavljen. Za nabave iznad 100.000,00 kn pozivi na dostavu ponuda upućivani su gospodarskim subjektima, a nisu objavljeni i na službenim stranicama Općine.

***Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi nižu procijenjenu vrijednost za nabavu roba, radova i usluga koje se prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave nabavljaju izravnim ugovaranjem odnosno upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adresu jednog gospodarskog subjekta. Također, preporučuje spomenutim Pravilnikom utvrditi obvezu objave poziva na mrežnim stranicama Općine radi transparentnosti u postupanju pri provođenju postupaka jednostavne nabave.***

Općina je sastavila statističko izvješće o javnoj nabavi prema kojem je tijekom 2021. nabavila roba, radova i usluga u vrijednosti od 794.128,00 kn, od čega su nabavljeni radovi u iznosu od 576.522,00 kn, robe u iznosu od 197.606,00 kn te usluge u iznosu od 20.000,00 kn. Nabave su obavljene prema odredbama unutarnjeg akta koji uređuje jednostavne nabave. Tijekom 2021. Općina nije provodila postupke javne nabave. Statističko izvješće sadrži podatke o nabavi putem zaključenih ugovora, a ne sadrži vrijednost nabave putem narudžbenica. Prema Uputi o sadržaju i dostavljanju godišnjih izvješća, objavljenoj na portalu javne nabave, naručitelji trebaju ručno unijeti sve nabave prema aktu za jednostavne nabave, što uključuje i nabavu putem narudžbenica. Za izgradnju zgrade dječjeg vrtića, za koju je s izvoditeljem u 2019. zaključen ugovor o izvođenju radova u vrijednosti od 2.610.418,00 kn, u 2020. i 2021. zaključeni su dodaci ugovoru za naknadne radove u vrijednosti od 426.457,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Općina nije poslala na objavu u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske obavijesti o izmjeni ugovora, što je prema odredbi članka 316. Zakona o javnoj nabavi bila dužna učiniti u roku od 30 dana od dana izmjene ugovora te podaci o izmjenama ugovora nisu uneseni u statističko izvješće o javnoj nabavi (automatski unos podataka na temelju dostavljenih obavijesti).

Općina je ustrojila Registar ugovora i okvirnih sporazuma te ga objavila u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na svojim mrežnim stranicama. Podaci u Registru ugovora i okvirnih sporazuma objavljenom u Elektroničkom oglasniku i u Registru ugovora i okvirnih sporazuma objavljenom na mrežnim stranicama se razlikuju.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži podatke o dodacima ugovoru (ugovaranje dodatnih radova i produženje roka izvođenja radova) za izgradnju dječjeg vrtića te nabave na temelju narudžbenica čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a postupci nabave evidentirani u Registru ne sadrže datum izvršenja ugovora (osim jednog) te konačni isplaćeni iznos. Registar nije ažuriran. Općina je u Registru na mrežnim stranicama objavila zaključene dodatke ugovoru, čime je javno objavila izmjene ugovora. Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, u planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisani su podaci koje treba sadržavati registar ugovora, između ostalog, datum izvršenja ugovora i ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost.

Nadalje, prema odredbi članka 6. spomenutog Pravilnika, naručitelj je obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci te u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Prema odredbi članka 7. spomenutog Pravilnika, naručitelj je obvezan 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 obavijesti o izmjeni ugovora u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, ažurirati Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te sastaviti statističko izvješće o javnoj nabavi za sve nabave robe, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.***

*Općina u cijelosti prihvaća sve točke Nalaza.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2021. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja 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.	Provoditi aktivnosti utvrđene planom uspostave i financijskog upravljanja i kontrola te sastaviti godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola.	-	nije primjenjivo
2.	Računovodstveno poslovanje	2010.	Poslovne događaje (dio rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, rashoda za intelektualne i osobne usluge za materijal i energiju te druge nespomenute rashode) evidentirati u skladu s propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.	-	provedeno
3.	Prihodi	2010.	Provoditi potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
4.		2010.	Obavljati komunalne djelatnosti u dijelu koji se odnosi na sakupljanje i odvoz komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
5.		2010.	Prihode od komunalne naknade prikupljati u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
6.		2010.	Poduzimati mjere za ostvarivanje prihoda od grobnih naknada u skladu s odredbama Zakona o grobljima.	-	provedeno
7.		2010.	Ustrojiti evidenciju obveznika i potraživanja za prihode od općinskih poreza, komunalne naknade i grobnih naknada te poduzimati mjere radi njihove naplate.	-	provedeno
8.	Rashodi i izdaci	2010.	Rashode i izdatke planirati i izvršavati u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
9.		2010.	Masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	-	provedeno
10.		2010.	Donijeti odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
11.		2010.	Donijeti program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.	-	provedeno



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
12.		2010.	Programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	nije provedeno
13.		2010.	Predviđena sredstva programima javnih potreba u socijalnoj skrbi, kulturi i sportu uskladiti sa sredstvima planiranim proračunom.	-	provedeno
14.		2010.	Osigurati sredstva za financiranje redovnih djelatnosti dobrovoljnog vatrogasnog društva u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu.	-	provedeno

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

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Nalog u vezi sa sustavom unutarnjih kontrola nije primjenjiv, jer je prestala primjena spomenutih propisa, odnosno doneseni su novi propisi koji uređuju sustav unutarnjih kontrola. Stupanjem na snagu Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19) i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru uređuje se na drukčiji način u odnosu na Zakon i Pravilnik koji su bili na snazi u 2010. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru više ne propisuje obvezu sastavljanja godišnjeg izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola i dužan je svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost, odnosno obavljao poslove čelnika, sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Sastavljena je Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2021.

**Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije proveden.**

1.2. *Općina je suglasna s utvrđenim statusom naloga iz prošle revizije.*