



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/22-02/27
URBROJ: 613-15-22-10
Zadar, 29. rujna 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Pakoštane
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	7
	Financijski izvještaji	9
	Javna nabava	17
III.	REVIZIJA ZA 2021.	19
	Ciljevi i područja revizije	19
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	19
	Metode i postupci revizije	20
	Nalaz za 2021.	21
	Provedba naloga i preporuka	33

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Pakoštane (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 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.

- Općina vodi propisane poslovne knjige, osim evidencije danih i primljenih jamstava i garancija, evidencije potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku i evidencije korištenja službenog vozila.

Dani instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 22.500.000,00 kn, primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 165.126,00 kn i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 1.256.740,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa niti su podaci o njima sadržani u Bilješkama uz Bilancu.

Rashodi za geodetske usluge u iznosu od 228.875,00 kn i rashodi za izradu Strategije razvoja turizma Općine u iznosu od 72.500,00 kn evidentirani su u okviru ostalih nespomenutih rashoda. Rashode za geodetske usluge trebalo je evidentirati na odgovarajućem računu u okviru rashoda za intelektualne usluge, a rashode za izradu strategije u ukupnom iznosu od 72.500,00 kn u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine te je za navedeni iznos trebalo uvećati vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora.

Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu od 111.265,00 kn. Na pojedinim računima na temelju kojih su ostvareni rashodi za reprezentaciju nije navedena aktivnost povodom koje je račun sastavljen (svrha ugošćivanja), a pojedini računi za reprezentaciju ne sadrže ni detaljnu specifikaciju odnosno količinu ili opseg isporučenih dobara. S obzirom na to da rashodi za reprezentaciju nisu evidentirani na temelju uredne dokumentacije, ne može se potvrditi opravdanost korištenja navedenih sredstava.

U financijskim izvještajima nije iskazana vrijednost nefinancijske imovine u pripremi. Ulaganja u izgradnju groblja izvršena tijekom 2021. u iznosu od 782.364,00 kn evidentirana su na računima imovine u upotrebi te je obračunan ispravak vrijednosti u iznosu od 57.507,00 kn. S obzirom na to da ulaganja do konca 2021. nisu završena, trebalo ih je evidentirati u okviru računa nefinancijske imovine u pripremi i ne obračunavati ispravak vrijednosti. Iz navedenih razloga je vrijednost imovine i vlastitih izvora evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima manje za 57.507,00 kn.

U poslovnim knjigama nije evidentirano povećanje udjela Općine u trgovačkom društvu za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda za 13.473.900,00 kn i nije evidentiran udjel u trgovačkom društvu za turizam, ugostiteljstvo i trgovinu u iznosu od 20.000,00 kn. Zbog navedenog, dionice i udjeli te vlastiti izvori iskazani su u financijskim izvještajima za 2021. u manjem iznosu za 13.493.900,00 kn.

U Bilanci su koncem 2021. iskazana ukupna potraživanja (prije ispravka vrijednosti) u iznosu od 11.187.062,00 kn, od čega se na potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine odnosi 11.178.808,00 kn. Ukupne obveze iskazane su u iznosu od 12.064.208,00 kn. Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama, koji su obvezni analitički podaci u Bilanci, nisu istovjetni podacima iz poslovnih knjiga. Ukupno dospjela potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine prema Bilanci iznose 10.306.472,00 kn, a nedospjela 872.336,00 kn, dok prema analitičkoj evidenciji dospjela potraživanja iznose 10.675.748,00 kn, a nedospjela 503.060,00 kn. U okviru obveznih analitičkih podataka u Bilanci, ukupne obveze u iznosu od 12.064.208,00 kn iskazane su kao dospjele, dok su u poslovnim knjigama i Izvještaju o obvezama dospjele obveze iskazane u iznosu od 994.739,00 kn. (točka 1. 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.

- Prema podacima iz analitičke evidencije, dospjela potraživanja koncem 2021. iznose 10.684.002,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja, od prodaje nefinancijske imovine i druga potraživanja. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu od 2.914.901,00 kn, prodaju zemljišta u iznosu od 2.617.552,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 1.920.502,00 kn te komunalnu naknadu u iznosu od 1.423.958,00 kn. Općina je tijekom 2020. i 2021. pokrenula ovršne postupke radi naplate dospjelih potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu naknadu, porez na kuće za odmor i porez na potrošnju. Također, 2020. pokrenula je ovršne postupke radi naplate dospjelih potraživanja za porez na tvrtku, najam javnih površina, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te potraživanja na ime prodaje građevinskog zemljišta. Mjerama naplate potraživanja nisu obuhvaćena potraživanja za naknadu za uređenje voda, koja koncem 2021. iznose 3.066.518,00 kn, od čega je dospjelo 2.914.901,00 kn. Od dospjelih potraživanja za naknadu za uređenje voda 1.904.939,00 kn ili 65,4 % čine potraživanja starosti od tri do pet i više od pet godina te je povećan rizik nenaplativosti spomenutih potraživanja zbog zastare. (točka 3. Nalaza)
- U okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima, ostvarene su pomoći obiteljima i kućanstvima u novcu u iznosu od 94.520,00 kn (jednokratne pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu od 63.846,00 kn, pomoći za ogrjev u iznosu od 17.850,00 kn te sufinanciranje dječjeg vrtića za djecu s područja Općine s poteškoćama u razvoju u iznosu od 12.824,00 kn). Kriteriji i postupak za ostvarivanje prava na novčanu potporu utvrđeni su Odlukom o ostvarivanju prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja i jednokratne novčane potpore iz lipnja 2006. te izmjenama spomenute Odluke iz listopada 2011. Općina nije donijela socijalni plan za 2021., kojim bi se utvrdili oblici, mjere i način pružanja pomoći iz općinskog proračuna kategorijama stanovništva u stanju socijalne potrebe te sredstva potrebna za ostvarenje pojedinih oblika pomoći.

U okviru tekućih donacija iskazane su tekuće donacije sportskim društvima u iznosu od 511.000,00 kn i tekuće donacije udrugama u iznosu od 431.672,00 kn. Javni pozivi za financiranje udruga iz područja kulture i sporta za 2021. objavljeni su u listopadu 2020.

U javnim pozivima navedeni su osnovni kriteriji za vrednovanje i uvrštavanje prijedloga u programe javnih potreba u kulturi i sportu. Općina nije donijela opći akt kojim bi utvrdila kriterije, mjerila i postupke za dodjelu donacija udrugama. Također, nije donijela program javnih potreba u sportu ni program javnih potreba u kulturi za 2021.

Općina je u proračunu osigurala 20.000,00 kn za rad Hrvatske gorske službe spašavanja. Tijekom 2021. izdvojila je 10.000,00 kn, što je 10.366,00 kn odnosno 50,9 % manje od propisanog iznosa. Sredstva su izdvojena u visini utvrđenoj Financijskim planom Hrvatske gorske službe spašavanja Stanice Zadar za 2021. Sporazum s Hrvatskom gorskom službom spašavanja, kojim bi se utvrdilo postojanje zajedničkog interesa za djelovanje stanice te uredili način i uvjeti za njezino financiranje, nije zaključen niti je donesen program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja. (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 Zadarske županije. Općina obuhvaća četiri naselja s 4 125 stanovnika (prema prvim rezultatima Popisa stanovništva iz 2021.). 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 VI. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini iznadprosječno 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 druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Koncem 2021. Općina je imala deset zaposlenika na neodređeno vrijeme.

Tijekom 2021. Općinsko vijeće imalo je 13 članova. Zakonski predstavnik Općine tijekom 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2022.) je općinski načelnik Milivoj Kurtov. 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. Zamjenik općinskog načelnika (Josip Klarić) dužnost je obavljao volonterski. Donošenjem izmjena i dopuna Statuta iz ožujka 2021., a zbog usklađenja s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20), općinski načelnik nema zamjenika.

Općina ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić i agencija), u kojima su koncem 2021. bila 23 zaposlenika (19 u dječjem vrtiću i četiri u agenciji). Koncem 2021. Općina ima udjele u temeljnom kapitalu pet trgovačkih društava, od čega u trgovačkom društvu za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u vrijednosti od 18.461.000,00 kn (24,1 %), trgovačkom društvu za obavljanje usluge prijevoza putnika u javnom prometu u vrijednosti od 46.500,00 kn (0,2 %), trgovačkom društvu za uslužne i druge djelatnosti u vrijednosti od 21.000,00 kn (100,0 %), trgovačkom društvu za turizam, ugostiteljstvo i trgovinu u vrijednosti od 20.000,00 kn (100,0 %) te trgovačkom društvu za informacijsku djelatnost u vrijednosti od 5.700,00 kn (25,0 %).

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.

Prijašnjih godina, prema tada važećim propisima, poduzimane su aktivnosti u cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola. U siječnju 2005. donesena je odluka o imenovanju službenika za informiranje, a u listopadu 2014. imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti, koja je nastavila obnašati tu dužnost i nakon srpnja 2015., odnosno nakon stupanja na snagu Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. U svibnju 2020. donesena je Odluka o korištenju službenih automobila, kojom su utvrđena prava i obveze odgovornih osoba u vezi s korištenjem službenih vozila, u svrhu osiguranja namjenskog i svrhovitog korištenja službenih vozila.

U cilju daljnjeg razvoja sustava unutarnjih kontrola, u ožujku 2022. donesen je Etički kodeks, kojim su utvrđene temeljne etičke vrijednosti i načela, kao smjernice zaposlenicima u pogledu etičkih standarda koje su obvezni primjenjivati u svom radu i objavljen je na mrežnim stranicama Općine, a u travnju 2022. imenovano je etičko povjerenstvo i povjerenik za etiku. Nadalje, u travnju 2022. donesena je Pisana procedura za naplatu općinskih prihoda, a u srpnju 2022. Etički kodeks nositelja političkih dužnosti u Općini. Vjerojatnost nastanka i učinak rizika nisu procijenjeni, rizici nisu dokumentirani u registru rizika te nisu definirane mjere za postupanje po utvrđenim rizicima i odgovorne osobe za njihovu realizaciju. Stoga je tijekom obavljanja revizije odgovornim osobama skrenuta pozornost na uočeni propust.

Prema odredbi članka 20. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, izvještavanje na godišnjoj razini provodi se u skladu s propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti. 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 sljedećim područjima: planiranje proračuna, izvršavanje proračuna, računovodstvo, transparentnost i upravljanje imovinom. Prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti, nepravilnosti bi trebalo otkloniti tijekom 2022. Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, između ostalog, sadrži akcijski plan s popisom aktivnosti koje je potrebno poduzeti za rješavanje slabosti i nepravilnosti, podatke o odgovornim osobama za otklanjanje slabosti i nepravilnosti iz područja gdje su uočene nepravilnosti te očekivane datume otklanjanja slabosti i nepravilnosti (od travnja do prosinca 2022.). Prema podacima iz Izvešća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine (2020.), tijekom 2021. nisu provedene aktivnosti radi otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđenih u 2020., a u obrazloženju je navedeno da aktivnosti nisu realizirane zbog nedostatka ljudskih resursa.

Osim Izjave o fiskalnoj odgovornosti, Ministarstvu financija u travnju 2021. dostavljeno je i godišnje izvješće o nepravilnostima za 2021., na temelju odredaba Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru (Narodne novine 78/20). U 2021. nije bilo zaprimljenih prijava o nepravilnostima u upravljanju sredstvima proračuna ni u radu institucija iz nadležnosti (dva proračunska korisnika i dva trgovačka društva u vlasništvu Općine).

Na temelju odredbe 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. Prema podacima iz spomenutog izvješća, tijekom 2021. zaprimljeno je i riješeno šest zahtjeva za pristup informacijama.

Sustav komunikacije s građanima uspostavljen je putem mrežnih stranica Općine. Na mrežnim stranicama Općine objavljeni su podaci propisani odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama. Prema odredbama Zakona o pristupačnosti mrežnih stranica i programskih rješenja za pokretne uređaje tijela javnog sektora (Narodne novine 17/19), osigurana je pristupačnost mrežnih stranica i programskih rješenja za pokretne uređaje tijela javnog sektora korisnicima, osobito osobama s invaliditetom.

Općina je, na temelju odredbe članka 10.a Zakona o pravu na pristup informacijama, u elektroničkom obliku u Središnji katalog službenih dokumenata Republike Hrvatske dostavljala službene glasnike, u kojima su sadržani opći akti i odluke, proračun, programi i drugi odgovarajući dokumenti koji se odnose na područje rada Općine, a radi njihove trajne dostupnosti.

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 39.937.167,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 39.242.167,00 kn te pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 695.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2021. prihodi i primici planirani su u iznosu od 36.759.098,00 kn, što je 3.178.069,00 kn ili 8,0 % manje od planiranih proračunom, rashodi i izdaci u iznosu od 36.079.098,00 kn, što je 3.163.069,00 kn ili 8,1 % manje od planiranih proračunom, te pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 680.000,00 kn. Na smanjenje proračunskih prihoda i primitaka najviše je utjecalo smanjenje prihoda od pomoći, za 2.127.171,00 kn ili 23,2 %, najvećim dijelom zbog smanjenja kapitalnih pomoći za izgradnju tribina na nogometnom igralištu, izgradnju montažnih ribarnica u Dragama i Pakoštanima te izgradnju vatrogasnog doma u Dragama. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, u 2021. nije postojala mogućnost apliciranja na sredstva iz Europske unije radi financiranja izgradnje tribina na nogometnom igralištu, projekt izgradnje vatrogasnog doma u Dragama nije prošao na natječaju za financiranje sredstvima iz fondova Europske unije, a projekt izgradnje montažnih ribarnica u Dragama i Pakoštanima ostvaruje se u 2022. Navedeno je posljedično utjecalo na smanjenje rashoda za izgradnju spomenutih objekata u iznosu od 1.698.000,00 kn.

Proračun te izmjene i dopune proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Općine i prihode te rashode i izdatke proračunskih korisnika. Odlukom o izvršavanju proračuna za 2021. utvrđeno je da se prihodi koje proračunski korisnik ostvari obavljanjem vlastite djelatnosti ustupaju tom korisniku, odnosno ta sredstva uplaćuju se izravno na žiroračun proračunskog korisnika. Općina kroz polugodišnja izvješća koja proračunski korisnici dostavljaju Općini prati ostvarivanje i trošenje prihoda i primitaka proračunskih korisnika izuzetih od uplate na račun proračuna.

Odlukom o izvršavanju proračuna određeno je da se za nepredviđene izdatke koji se pojave tijekom proračunske godine koriste sredstva proračunske zalihe. U proračunu su utvrđena sredstva za proračunsku zalihu u iznosu od 50.000,00 kn. Sredstva proračunske zalihe nisu korištena. Nadalje, odlukom o izvršavanju proračuna za 2021. predviđena je mogućnost kratkoročnog zaduživanja, uz odgovarajuću odluku općinskog načelnika, a zbog pokriva neravnomjernog priljeva prihoda, dok mogućnost dugoročnog zaduživanja nije predviđena.

Uz proračun za 2021. donesen je plan razvojnih programa, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja od 2021. do 2023. povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Uz donošenje izmjena i dopuna proračuna donesene su i izmjene plana razvojnih programa. Izmjenama plana razvojnih programa vrijednosno najznačajnija sredstva planirano je utrošiti za izgradnju infrastrukture (cesta) u poslovnoj zoni u iznosu od 11.655.000,00 kn, od čega je u 2021. planirano utrošiti 3.700.000,00 kn, te za izgradnju groblja u iznosu od 8.505.000,00 kn, od čega je u 2021. planirano utrošiti 2.700.000,00 kn. U 2021. za izgradnju cesta u poslovnoj zoni utrošena su sredstva u iznosu od 3.557.013,00 kn, što je 96,1 % od planiranog, a za izgradnju groblja utrošena su sredstva u iznosu od 782.364,00 kn, što je 29,0 % od planiranog (prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, zbog problema s izvoditeljem radova došlo je do zastoja radova na izgradnji groblja). Plan razvojnih programa usklađen je s izmjenama i dopunama proračuna.

Uz proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2022. i 2023. Prema projekciji za 2022., planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 39.251.275,00 kn, dok su prema projekciji za 2023. planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 41.120.384,00 kn. Projekcije za 2022. i 2023. objavljene su u službenom glasilu i na mrežnim stranicama Općine.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2021. donijelo je Općinsko vijeće u srpnju 2022. Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna, prihodi i primici Općine i proračunskih korisnika ostvareni su u iznosu od 31.193.903,00 kn, što je 5.565.195,00 kn ili 15,1 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci Općine i proračunskih korisnika ostvareni su u iznosu od 29.625.572,00 kn, što je 6.453.526,00 kn ili 17,9 % manje od planiranih. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu od 1.568.331,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 1.849.220,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 280.889,00 kn.

U travnju 2021. donesena je Strategija razvoja turizma Općine od 2021. do 2025., kojom su utvrđeni ciljevi i prioritete razvoja turizma, kao najvažnije gospodarske aktivnosti koja ima multiplikativni utjecaj na ukupno gospodarstvo Općine, te mjere za postizanje ciljeva. Općinsko vijeće usvojilo je spomenutu Strategiju u srpnju 2021., kada je imenovana i radna skupina za implementaciju Strategije, koja, između ostalog, ima zadaću pratiti, poticati i sudjelovati u izradi nacrtu i prijedlogu odluka i projekata Općine te ustanova i tvrtki kojima je Općina osnivač, a koji su važni za implementaciju Strategije.

U prosincu 2021., na temelju odredbe članka 24. Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17), općinski načelnik donio je Provedbeni program Općine od 2021. do 2025. Provedbenim programom određene su 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.

Provedbeni program temelji se na strateškim ciljevima Nacionalne razvojne strategije Republike Hrvatske do 2030. godine (Narodne novine 13/21) te na proračunskim dokumentima Općine za 2021. i 2022., s projekcijama za 2023. i 2024., a s Planom razvoja Zadarske županije od 2021. do 2027. uskladit će se po njegovu donošenju. U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2022.), na temelju odredbe članka 36. Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske, općinski načelnik donio je Odluku o imenovanju lokalnog koordinatora za obavljanje i koordinaciju poslova strateškog planiranja, kojom je imenovan lokalni koordinatorski za poslove strateškog planiranja te njegova zamjenica.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: 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. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021. iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Općine i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 30.265.514,00 kn, što je 6.778.858,00 kn ili 28,9 % 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

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	u kn
				Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	10.164.349,00	9.160.686,00	90,1
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	4.694.454,00	6.331.341,00	134,9
3.	Prihodi od imovine	1.306.068,00	1.797.155,00	137,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.743.014,00	7.634.752,00	161,0
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	8.888,00	3.696,00	41,6
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.069.883,00	1.337.884,00	125,0
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.500.000,00	4.000.000,00	266,7
	Ukupni prihodi i primici	23.486.656,00	30.265.514,00	128,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 9.160.686,00 kn ili 30,3 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 7.634.752,00 kn ili 25,2 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 6.331.341,00 kn ili 20,9 % ukupnih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (za 2.891.738,00 kn ili 61,0 %), najvećim dijelom zbog ostvarenja sredstava od ovlaštenika koncesije na pomorskom dobru na području Općine u iznosu od 1.261.372,81 kn (na ime nadoknade troškova za izradu dokumentacije za izgradnju luke posebne namjene – luke nautičkog turizma Marina Drage) i povećanja sredstava od komunalnog doprinosa (za 1.749.528,00 kn ili 148,5 %), povećanje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (za 1.636.887,00 kn ili 34,9 %), najvećim dijelom zbog ostvarivanja sredstava fiskalnog izravnjanja, koja se u 2021. evidentiraju u okviru prihoda od pomoći iz državnog proračuna, te znatno povećanje primitaka od zaduživanja (za 2.500.000,00 kn ili 166,7 %) zbog kratkoročnog zaduživanja.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na dio prihoda od pomoći, naknade za koncesiju i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, spomeničku rentu, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, turističku pristojbu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, prihode od sufinanciranja nabave sadnica, vodni doprinos, šumski doprinos te prihode od prodaje zemljišta. Ostvareni su u iznosu od 12.203.727,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 40,3 %. Prihodi su korišteni za propisane namjene.

Vrijednosno značajnije prihode od poreza ostvarene u iznosu od 9.160.686,00 kn čine prihodi od poreza na dohodak u iznosu od 4.863.582,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu od 2.364.449,00 kn te općinskih poreza u iznosu od 1.919.958,00 kn (porez na kuće za odmor u iznosu od 1.582.895,00 kn i porez na potrošnju u iznosu od 337.063,00 kn). Prirez porezu na dohodak nije uveden. Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja Jedinstveni upravni odjel Općine.

Vrijednosno značajnije prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna čine kapitalne pomoći u iznosu od 3.854.666,00 kn te sredstva fiskalnog izravnjanja u iznosu od 2.394.827,00 kn. U okviru kapitalnih pomoći iskazane su pomoći u iznosu od 3.404.666,00 kn koje se odnose na bespovratna sredstva primljena u svrhu sufinanciranja provedbe dvaju EU projekata (2.990.985,00 kn za provedbu EU projekta Završno infrastrukturno uređenje poslovne zone Servisna zona Pakoštane te 413.681,00 kn za provedbu projekta Rekonstrukcija i opremanje samostojeće prizemne zgrade društvenih djelatnosti – Dječji vrtić Gardelin). Sredstva je doznachila Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije, na temelju ispostavljenih zahtjeva za nadoknadom sredstava, te nadležno ministarstvo (Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije) na temelju ugovora o sufinanciranju zaključenih u studenome 2021. Druge kapitalne pomoći u iznosu od 450.000,00 kn čine sredstva za sanaciju plaže Janice u iznosu od 250.000,00 kn te rekonstrukciju javne rasvjete otoka Vrgade u iznosu od 200.000,00 kn (kroz Program razvoja otoka, čiji je cilj otočnoj zajednici omogućiti realizaciju prioritetnih malih kapitalnih infrastrukturnih projekata), koja su doznachena na temelju ugovora o financiranju zaključenih s nadležnim ministarstvima u veljači i svibnju 2021.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 1.797.155,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od zakupa javnih površina u iznosu od 701.480,00 kn, prihodi od naknada za koncesije na pomorskom dobru u iznosu od 472.074,00 kn, prihodi od naknade za pravo puta u iznosu od 165.771,00 kn te prihodi od koncesijskih odobrenja na pomorskom dobru u iznosu od 121.926,00 kn. Uvjeti i način davanja javnih površina u zakup utvrđeni su Odlukom o zakupu zemljišta za postavu naprava, kioska i drugih montažnih objekata (Službeni glasnik Općine 2/94 i 1/97). Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, na temelju spomenute Odluke utvrđuju se početne cijene zakupa javnih površina za postavu stalnih kioska i bankomata te cijene zakupa javnih površina za postavu ugostiteljskih terasa ispred ugostiteljskih objekata, dok se početne cijene zakupa javnih površina za postavu pokretnih naprava u turističkoj sezoni određuju prema godišnjoj odluci općinskog načelnika. Tijekom 2021. javne površine dane su u zakup putem javnih natječaja (iz travnja i svibnja 2021.), osim javnih površina ispred ugostiteljskih objekata (radi pružanja ugostiteljskih usluga na otvorenom prostoru), koje se daju u zakup neposrednom pogodbom. Prihodi od naknada za koncesije na pomorskom dobru odnose se na pripadajući udjel Općine u zajedničkim prihodima koji se dijele između države, županije i grada ili općine na čijem području su ostvareni. Tijekom 2021. dano je 39 koncesijskih odobrenja (u svrhu obavljanja sportsko-rekreacijske djelatnosti, iznajmljivanja brodica, ležaljki, suncobrana i drugih sredstava te obavljanja ugostiteljskih i drugih djelatnosti na pomorskom dobru). Koncesijska odobrenja dana su prema Planu upravljanja pomorskim dobrom na području Općine za 2021., koji je donesen prema odredbama Uredbe o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru (Narodne novine 36/04, 63/08, 133/13 i 63/14). Nadležnom tijelu samouprave u Zadarskoj županiji dostavljeni su podaci o danim odobrenjima u 2021. i uprihođenim sredstvima. Prihodi od naknade za pravo puta ostvareni su na temelju odredaba Zakona o elektroničkim komunikacijama (Narodne novine 73/08, 90/11, 133/12, 80/13, 71/14 i 72/17) i Pravilnika o potvrdi i naknadi za pravo puta (Narodne novine 152/11, 151/14 i 95/17), a prema rješenju Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz studenoga 2019. Rješenjem Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti utvrđeno je da infrastrukturni operator ima pravo puta na nekretninama koje se na dan donošenja rješenja nalaze u vlasništvu/suvlasništvu Općine, a na kojima infrastrukturni operator ima izgrađenu elektroničku komunikacijsku infrastrukturu i drugu povezanu opremu prema podacima iz Elaborata za pravo puta. Godišnja naknada za pravo puta utvrđena je u iznosu od 195.322,00 kn, počevši od srpnja 2019.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 7.634.752,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu od 2.927.971,00 kn, komunalne naknade u iznosu od 2.573.156,00 kn, sredstva ostvarena od ovlaštenika koncesije na pomorskom dobru na području Općine u iznosu od 1.261.373,00 kn (na ime nadoknade troškova za izradu projektne dokumentacije, studije utjecaja na okoliš i geodetsko-istražnih radova u svrhu izgradnje luke posebne namjene – luke nautičkog turizma Marina Drage) te prihodi od turističke pristojbe u iznosu od 567.701,00 kn (pripadajući dio sredstava koji se doznaju općini ili gradu na području kojih je osnovana turistička zajednica, a koristi se za poboljšanje uvjeta boravka turista).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 1.337.884,00 kn odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta (zemljište u naselju Vrana – predjel Majdan radi individualne izgradnje obiteljskih kuća i zemljište u poduzetničkoj zoni radi privođenja poduzetničke zone namjeni).

Vrijednosno najznačajniji dio u iznosu od 1.208.768,00 kn ili 90,3 % ostvaren je na temelju ugovora zaključenih prijašnjih godina, kojima je plaćanje kupoprodajne cijene ugovoreno kroz višegodišnje razdoblje (pet odnosno sedam godina za zemljište u naselju Vrana te dvije godine za zemljište u poduzetničkoj zoni), putem obročnih otplata, dok je 129.116,00 kn ili 9,7 % ostvareno prodajom građevinskog zemljišta na temelju ugovora zaključenih u 2021. Za prodaju zemljišta su na temelju odluka Općinskog vijeća objavljeni javni natječaji. Javni natječaji objavljeni su u dnevnom tisku i na službenim stranicama Općine. Početne jedinične cijene zemljišta utvrđene su procjenom ovlaštenog sudskog vještaka. Procjembeni elaborati dostavljeni su nadležnom procjeniteljskom povjerenstvu (Zajedničko procjeniteljsko povjerenstvo Zadarske županije i Grada Zadra) te su pribavljena pozitivna mišljenja o usklađenosti procjembenih elaborata s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina (Narodne novine 78/15).

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni u iznosu od 4.000.000,00 kn odnose se na primitke ostvarene na temelju dvaju ugovora o kratkoročnom kreditu zaključenih s poslovnim bankama u srpnju i rujnu 2021., radi pribavljanja obrtnih sredstava, odnosno radi premošćivanja jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospjeća obveza.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 29.061.022,00 kn, što je 4.649.426,00 kn ili 19,0 % 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	1.544.392,00	1.626.839,00	105,3
2.	Materijalni rashodi	8.670.695,00	9.666.871,00	111,5
3.	Financijski rashodi	1.050.920,00	421.944,00	40,1
4.	Subvencije	88.307,00	128.793,00	145,8
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	2.344.742,00	4.056.008,00	173,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	520.379,00	629.799,00	121,0
7.	Ostali rashodi	3.294.877,00	4.957.296,00	150,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.622.475,00	6.828.497,00	260,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.274.809,00	744.975,00	17,4
	Ukupni rashodi i izdaci	24.411.596,00	29.061.022,00	119,0
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	23.486.656,00	30.265.514,00	128,9
	Višak prihoda i primitaka	0,00	1.204.492,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	924.940,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 9.666.871,00,00 kn ili 33,3 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 6.828.497,00 kn ili 23,5 %, ostali rashodi u iznosu od 4.957.296,00 kn ili 17,1 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 4.056.008,00 kn ili 14,0 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 1.626.839,00 kn ili 5,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 4.206.022,00 kn ili 160,4 %, pomoći danih u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 1.711.266,00 kn ili 73,0 % i ostalih rashoda za 1.662.419,00 kn ili 50,5 % te smanjenje izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova za 3.529.834,00 kn ili 82,6 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 1.626.839,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.087.622,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 496.517,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 42.700,00 kn (božićnice 30.000,00 kn, darove djeci 10.200,00 kn i jubilarne nagrade 2.500,00 kn, isplaćene u neoporezivim iznosima). Općina u 2021. zaposlenicima nije isplaćivala novčane nagrade za radne rezultate i/ili dodatke za uspješnost na radu.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 9.666.871,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za usluge u iznosu od 7.473.371,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 1.237.905,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 914.683,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (održavanje javnih površina, plaža, zelenih površina, javne rasvjete i drugo) u iznosu od 5.835.155,00 kn, komunalne usluge (odvoz otpada, opskrba vodom, deratizacija i dezinfekcija) u iznosu od 510.949,00 kn te intelektualne i osobne usluge (ugovori o djelu, odvjetničke usluge i drugo) u iznosu od 354.261,00 kn. Vrijednosno značajnije rashode za materijal i energiju čine rashodi za električnu energiju u iznosu od 944.649,00 kn te rashodi za materijal i sirovine (božićno uređenje mjesta i drugo) u iznosu od 177.811,00 kn. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajniji su rashodi za usluge projektiranja (izrada idejnog projekta kulturnog centra, idejnog projekta sanacije pomorskog dobra te idejnog projekta dogradnje i uređenja luke) u iznosu od 253.750,00 kn, geodetske usluge u iznosu od 228.875,00 kn i rashodi za izradu Strategije razvoja turizma Općine u iznosu od 72.500,00 kn te rashodi za reprezentaciju u iznosu od 111.265,00 kn.

Prema izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture, rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 5.466.377,00 kn, a odnose se na održavanje trgova, prometnica, zelenih površina u iznosu od 3.232.009,00 kn, plaža u iznosu od 1.476.483,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 514.076,00 kn, poljskih i protupožarnih putova u iznosu od 228.184,00 kn te putova na otoku Vrgadi u iznosu od 15.625,00 kn.

Vrijednosno značajniji financijski rashodi su rashodi za bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 151.588,00 kn te rashodi za kamate za primljene kredite od kreditnih institucija u iznosu od 187.474,00 kn. Vrijednosno najznačajnije subvencije u iznosu od 119.928,00 kn odnose se na subvencije poljoprivrednicima radi nabave sadnica.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna najvećim dijelom, u iznosu od 3.850.575,00 kn ili 94,9 %, odnose se na prijenose proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna, od čega 2.179.235,00 kn čine prijenosi za javnu ustanovu (1.494.453,00 kn za izdatke za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova, 472.414,00 kn za rashode za zaposlene, 181.620,00 kn za financijske rashode te 30.748,00 kn za materijalne rashode), a 1.671.340,00 kn prijenosi za dječji vrtić (za rashode za zaposlene).

Vrijednosno značajnije rashode za naknade građanima i kućanstvima čine naknade za novorođenčad u iznosu od 270.000,00 kn, stipendije u iznosu od 225.000,00 kn te pomoći obiteljima i kućanstvima u novcu u iznosu od 94.520,00 kn (jednokratne pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu od 63.846,00 kn, pomoći za ogrjev u iznosu od 17.850,00 kn te sufinanciranje boravka u dječjem vrtiću za djecu s područja Općine s poteškoćama u razvoju u iznosu od 12.824,00 kn). Kriteriji i visina naknade za svako novorođeno dijete, radi postizanja više razine skrbi o novorođenčadi te pomoći u povećanju prirodnog prirasta stanovništva na području Općine, utvrđeni su Odlukom o isplati jednokratne naknade obiteljima iz veljače 2006. i izmjenama spomenute Odluke iz ožujka 2008., studenoga 2010. i listopada 2011., a kriteriji i postupak za ostvarivanje prava na novčanu potporu utvrđeni su Odlukom o ostvarivanju prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja i jednokratne novčane potpore iz lipnja 2006. te izmjenama spomenute Odluke iz listopada 2011. Na temelju Odluke o uvjetima za dodjelu studentskih pomoći (Službeni glasnik Općine 3/11 i 1/15), općinski načelnik je u travnju 2021. donio odluku kojom se utvrđuje pravo na studentsku pomoć u iznosu od 2.500,00 kn za akademsku godinu za studente s redovitim i izvanrednim statusom, koji ispunjavaju uvjete iz prethodno navedene odluke.

U okviru ostalih rashoda vrijednosno najznačajnije su kapitalne pomoći u iznosu od 3.123.729,00 kn ili 63,0 %, od čega 1.650.000,00 kn Županijskoj lučkoj upravi Zadar u svrhu financiranja obalnog pojasa Drage – Dugovača te 1.473.729,00 kn trgovačkom društvu u kojem Općina ima udjel u vlasništvu za raznovrsne radove na vodovodnoj mreži i sustavu odvodnje. Slijede tekuće donacije u novcu u iznosu od 1.741.658,00 kn, u okviru kojih su vrijednosno značajnije donacije sportskim društvima u iznosu od 511.000,00 kn, donacije udrugama u iznosu od 431.672,00 kn, donacije dobrovoljnim vatrogasnim društvima na području Općine u iznosu od 344.000,00 kn, Osnovnoj školi Pakoštane u iznosu od 162.544,00 kn te Hrvatskom Crvenom križu u iznosu od 96.428,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije rashode za nabavu nefinancijske imovine čine rashodi za izgradnju cesta u iznosu od 4.053.639,00 kn, izgradnju mrtvačnice u Vrani u iznosu od 835.586,00 kn, izgradnju groblja u iznosu od 782.364,00 kn te izgradnju javne rasvjete u iznosu od 755.211,00 kn.

Prema izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture, rashodi za izgradnju komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 2.869.787,00 kn. Odnose se na izgradnju mrtvačnice u Vrani u iznosu od 835.586,00 kn, izgradnju groblja u iznosu od 782.364,00 kn, izgradnju javne rasvjete u Pakoštanima, Dragama i Vrani u iznosu od 755.211,00 kn te asfaltiranje cesta u Pakoštanima i Dragama u iznosu od 496.626,00 kn.

Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova ostvareni su u iznosu od 744.975,00 kn, a odnose se na otplatu glavnice s osnove dvaju ugovora iz prijašnjih godina o dugoročnom zaduživanju kod poslovnih banaka.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.204.492,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.135.671,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 931.179,00 kn. U srpnju 2022. Općinsko vijeće usvojilo je Analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja s prijedlogom mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja i akcijski plan provedbe navedenih mjera.

U spomenutom dokumentu navodi se da u prethodnim godinama nije bilo dostatnih izvora financiranja da se, uz tekuće proračunske potrebe, pokrije i manjak iz prethodnog razdoblja, a od predloženih mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja, između ostalog, utvrđene su sljedeće mjere odnosno aktivnosti: preuzimanje obveza u skladu s dinamikom ostvarenja prihoda, pravodobno poduzimanje mjera naplate potraživanja, povećanje financiranja proračunskih projekata i aktivnosti iz tekućih i kapitalnih pomoći prijavom projekata na natječaje europskih fondova te smanjenje materijalnih rashoda uz zadržavanje kvalitete rada i pružanja usluga građanima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 79.475.202,00 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	63.765.198,00	68.185.351,00	106,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	21.067.945,00	21.235.125,00	100,8
1.2.	Građevinski objekti	41.653.419,00	45.879.704,00	110,1
1.3.	Postrojenja i oprema	630.231,00	656.919,00	104,2
1.4.	Druga nefinancijska imovina	413.603,00	413.603,00	100,0
2.	Financijska imovina	11.052.813,00	11.289.851,00	102,1
2.1.	Novčana sredstva	303.500,00	927.158,00	305,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	1.800,00	8.254,00	458,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.080.300,00	5.080.300,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.230.744,00	3.832.874,00	90,6
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.308.313,00	1.312.050,00	100,3
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	128.156,00	129.215,00	100,8
	Ukupno imovina	74.818.011,00	79.475.202,00	106,2
3.	Obveze	9.375.617,00	12.064.208,00	128,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.110.082,00	2.026.869,00	96,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	534.042,00	50.821,00	9,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	6.731.493,00	9.986.518,00	148,4
4.	Vlastiti izvori	65.442.394,00	67.410.994,00	103,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	74.818.011,00	79.475.202,00	106,2

Koncem 2021. nefinancijska imovina iskazana je u vrijednosti od 68.185.351,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća je za 4.420.153,00 kn ili 6,9 %, najvećim dijelom zbog većih ulaganja u izgradnju cesta i ostalih građevinskih objekata (groblje, mrtvačnica, javna rasvjeta). Obveze za kredite i zajmove veće su za 3.255.025,00 kn ili 48,4 % u odnosu na stanje početkom godine, zbog kratkoročnog zaduživanja u 2021.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 45.879.704,00 kn i materijalnu imovinu – prirodna bogatstva (zemljište) u iznosu od 21.235.125,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata značajnijim dijelom odnosi se na ceste u iznosu od 11.680.642,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu od 7.906.732,00 kn, zgradu vrtića u iznosu od 7.778.322,00 kn, infrastrukturu u poslovnoj zoni u iznosu od 4.602.673,00 kn, ostale nespomenute građevinske objekte u iznosu od 4.242.631,00 kn te komunalne vodne građevine u iznosu od 3.124.050,00 kn.

Komunalne vodne građevine odnose se na kanalizacijsku mrežu, dionica III B Pakoštane – Drage, nabavne vrijednosti od 5.170.842,00 kn i sadašnje vrijednosti od 3.124.050,00 kn, čija izgradnja je prijašnjih godina sufinancirana iz sredstava EU fondova. S obzirom na to da je Ugovorom o dodjeli sredstava iz IPARD programa, zaključenim u rujnu 2012. s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju, između ostalog, utvrđeno da se od dana zaključenja ugovora te još najmanje sedam godina od datuma konačne isplate sredstava neće promijeniti vlasništvo predmeta ulaganja na temelju kojeg je ostvareno pravo na sredstva iz IPARD programa, vrijednost spomenutih komunalnih vodnih građevina i nadalje je iskazana u poslovnim knjigama Općine. Prema odredbi članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), koji je stupio na snagu u srpnju 2019., jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu prenijele komunalne vodne građevine 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. Uredba o uslužnim područjima (Narodne novine 147/21) donesena je u prosincu 2021., a stupila je na snagu u siječnju 2022. Prema Rješenju Ustavnog suda Republike Hrvatske iz ožujka 2022. (Narodne novine 40/22), pokrenut je postupak za ocjenu suglasnosti s Ustavom i zakonom Uredbe o uslužnim područjima, a kojim se privremeno obustavlja izvršenje svih općih i pojedinačnih akata i radnji koje se poduzimaju na temelju Uredbe o uslužnim područjima.

Druge komunalne vodne građevine (kanalizacijska mreža naselja Vrana) prenesene su u 2019. javnom isporučitelju vodnih usluga u kojem Općina ima udjel u vlasništvu. Općinsko vijeće donijelo je Odluku o prijenosu prava vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama putem povećanja temeljnog kapitala, na ime koje je povećan temeljni kapital trgovačkog društva, javnog isporučitelja vodnih usluga. Procijenjena vrijednost spomenutih komunalnih vodnih građevina utvrđena je u iznosu od 7.135.000,00 kn.

Na 31. prosinca 2021. stanje novčanih sredstava iznosi 927.158,00 kn, a odnosi se na novčana sredstva na računu kod poslovne banke u iznosu od 695.658,00 kn, izdvojena novčana sredstva (radi ovršnog postupka putem Financijske agencije, koji je pravna osoba prijašnjih godina pokrenula protiv Općine kao ovršenika) u iznosu od 230.612,00 kn te novac u blagajni u iznosu od 888,00 kn.

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 11.187.062,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 6.033.884,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 5.153.178,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja su za 387.679,00 kn ili 7,0 %.

Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 3.832.874,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 1.312.050,00 kn, druga potraživanja (na ime naknada za bolovanje koje se refundiraju) u iznosu od 6.454,00 kn te potraživanja od zaposlenih u iznosu od 1.800,00 kn.

Koncem 2021. obveze su iskazane u iznosu od 12.064.208,00 kn. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 9.986.518,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu od 2.026.869,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 50.821,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veće su za 2.688.591,00 kn ili 28,7 %. Dospjele obveze koncem 2021. iznose 994.739,00 kn, što čini 8,2 % ukupnih obveza. U strukturi dospjelih obveza, s obzirom na rok prekoračenja, najvećim dijelom su obveze za prekoračenja preko 360 dana u iznosu od 620.311,00 kn, koje čine 62,4 % dospjelih obveza. Do konca ožujka 2022. dospjele obveze podmirene su u iznosu od 178.130,00 kn, što je 17,9 % dospjelih obveza. Skreće se pozornost da je odredbom članka 18. novog Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, koji je stupio na snagu 24. ožujka 2022., propisano da je u Bilješkama uz Izvještaj o obvezama potrebno navesti razloge koji su doveli do stanja dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja i prekoračenja rokova plaćanja obveza. Nedospjele obveze koncem 2021. iznose 11.069.469,00 kn, od čega se 9.986.518,00 kn odnosi na obveze za financijsku imovinu (5.416.666,00 kn obveze po ugovoru o dugoročnom kreditu zaključenim s poslovnim bankom koncem 2019. u svrhu financiranja kapitalnih projekata, 4.000.000,00 kn obveze po ugovorima o kratkoročnom kreditu zaključenim s dvjema poslovnim bankama u 2021. radi pribavljanja obrtnih sredstava, odnosno radi premošćivanja jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava te 569.852,00 kn obveze po ugovoru o dugoročnom kreditu zaključenim u 2013. u svrhu financiranja kapitalnog projekta).

Javna nabava

Plan nabave za 2021. donesen je u siječnju 2021., a u veljači i ožujku 2021. donesene su izmjene i dopune Plana nabave. Spomenuti dokumenti objavljeni su na mrežnim stranicama Općine i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 8.710.558,00 kn, od čega 5.034.558,00 kn provođenjem postupaka jednostavne nabave i 3.676.000,00 kn putem otvorenih postupaka nabave. Vrijednosno značajnije nabave planirane su za izgradnju vatrogasnog doma u Dragama u iznosu od 1.260.000,00 kn, izgradnju tribina Nogometnog kluba Pakoštanice u iznosu od 1.248.000,00 kn, izradu projektne dokumentacije (glavni projekt) za predjel Jaz u iznosu od 480.000,00 kn, električnu energiju u iznosu od 400.000,00 kn, asfaltiranje cesta u Pakoštanima i Dragama u iznosu od 400.000,00 kn te sanaciju pomorskog dobra (plaža Janice) u iznosu od 337.421,00 kn.

Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2017. utvrđeno je da se nabava roba, radova i usluga do 70.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove, naručitelj provodi slanjem/objavlivanjem poziva na dostavu ponuda (slanje poziva na dostavu ponude na adrese određenog broja gospodarskih subjekata, objava poziva na dostavu ponude na internetskoj stranici naručitelja ili kombinirano slanje poziva na dostavu ponuda na adrese gospodarskih subjekata i objava na internetskoj stranici naručitelja). Broj gospodarskih subjekata kojima naručitelj upućuje zahtjev za prikupljanje ponuda ne smije biti manji od tri.

Iznimno, uzimajući u obzir razinu tržišnog natjecanja u određenom području, broj gospodarskih subjekata može biti manji od tri. Poziv na dostavu ponuda upućuje se na način koji omogućuje dokazivanje da je gospodarski subjekt zaprimio poziv, a rok za dostavu ponuda ne smije biti kraći od deset dana od dana upućivanja odnosno objavljivanja poziva na dostavu ponuda na internetskoj stranici.

Općina je u prosincu 2019., na temelju odredbe članka 80., stavka 2. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), u cilju sprječavanja sukoba interesa u području javne nabave, objavila na svojim mrežnim stranicama naziv gospodarskog subjekta s kojim je predstavnik naručitelja u sukobu interesa i s kojim Općina ne smije sklapati ugovore o javnoj nabavi.

Registar ugovora i okvirnih sporazuma javne nabave objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, sadrži propisane podatke o predmetima nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn i ažuriran je (posljednje ažuriranje bilo je tijekom obavljanja revizije, u svibnju 2022.).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021., tijekom godine nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 5.847.300,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a odnose se na nabave za koje su provedeni postupci jednostavne nabave u iznosu od 2.295.856,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (od toga su jednostavne nabave koje su u vezi s financiranjem iz EU fondova u iznosu od 127.791,00 kn) i otvoreni postupci u iznosu od 3.551.444,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Revizijskim postupcima obuhvaćen je otvoreni postupak javne nabave procijenjene vrijednosti nabave od 3.430.930,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i jedan (vrijednosno značajniji) postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti nabave od 337.421,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, koji su provedeni u 2021. Pregledani postupak javne nabave proveden je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a pregledani postupak jednostavne nabave proveden je u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 23. ožujka do 28. rujna 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. Odluka o korištenju službenih automobila (svibanj 2020.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
3. Zakon o pravu na pristup informacijama
4. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
5. Odluka o općinskim porezima (Službeni glasnik Općine Pakoštane 3/01, 1/09 i 3/12)
6. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
7. Uredba o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10 i 125/14)
8. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20 i 1/21)
9. Zakon o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17, 130/17, 98/19, 64/20 i 138/20)
10. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21)

11. Zakon o sportu (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)
12. Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09)
13. Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 18/11)
14. Zakon o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja (Narodne novine 79/06 i 110/15)
15. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 – pročišćeni tekst i 94/17 – ispravak)
16. Odluka o građevinskom zemljištu (studeni 2012.)
17. Zakon o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 112/18)
18. Uredba o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 3/20)
19. Zakon o javnoj nabavi
20. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
21. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, 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 sa zakonskim predstavnikom i drugim zaposlenicima Općine te 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 i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, prihode od općinskih poreza, potraživanja, rashode i izdatke te imovinu.

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Nepravilnosti se odnose na poslovne knjige i evidentiranje poslovnih događaja te financijske izvještaje.

– Poslovne knjige i evidentiranje poslovnih događaja

Općina vodi propisane poslovne knjige, osim evidencije korištenja službenog vozila, danih i primljenih jamstava i garancija te evidencije potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku, a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige nisu osigurani potrebni podaci.

Općina ima dva službena vozila u svom vlasništvu, od kojih jedno (prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe) koristi općinski načelnik, a drugo je na temelju ugovora od svibnja 2020. do 31. prosinca 2022. dano u najam trgovačkom društvu za turizam, ugostiteljstvo i trgovinu, kojeg je Općina jedini osnivač, uz obvezu plaćanja svih troškova održavanja, tehničkog pregleda i registracije te obveznog osiguranja vozila za vrijeme trajanja ugovora. Odlukom o korištenju službenih automobila, koja je donesena u svibnju 2020., između ostalog, određeno je da su za vrijeme korištenja službenog automobila korisnici obvezni voditi evidenciju korištenja službenog vozila u službene svrhe (s podacima o datumu, korisniku, polazištu i odredištu, početnom i završnom stanju kilometar brojila, vremenu polaska i dolaska, gorivu i cijeni).

Kao korisnik dugoročnog kredita za financiranje izgradnje kanalizacijskog sustava Biogradske rivijere (dionica Pakoštane – Drage) u iznosu od 5.000.000,00 kn te dugoročnog kredita za financiranje drugih kapitalnih projekata (izgradnja groblja, ulične rasvjete i drugi kapitalni projekti) u iznosu od 6.500.000,00 kn, na temelju dvaju ugovora o kreditu zaključenih s poslovnim bankama u ožujku 2013. i prosincu 2019., Općina je prijašnjih godina izdala poslovnim bankama dvije bjanko-mjenice i dvije zadužnice kao instrumente osiguranja plaćanja obveza po spomenutim ugovorima o kreditu. Nadalje, kao korisnik kratkoročnih kredita za obrtna sredstva, na temelju ugovora o kreditu zaključenih s poslovnim bankama u veljači, srpnju i rujnu 2021. u ukupnom iznosu od 9.000.000,00 kn, izdala je četiri bjanko-mjenice i pet zadužnica, dok je na temelju ugovora o dopuštenom prekoračenju po transakcijskom računu u iznosu od 2.000.000,00 kn zaključenim s poslovnom bankom u veljači 2021. izdala dvije bjanko-mjenice i dvije zadužnice. Također, Općina je od izvoditelja radova na izgradnji groblja u studenome 2020. primila bankovnu garanciju u iznosu od 165.126,00 kn kao jamstvo za uredno ispunjenje obveza po ugovoru.

Evidencija danih i primljenih jamstava i garancija nije ustrojena.

Nadalje, nije ustrojena ni evidencija potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku (sporova u kojima Općina ima status tuženika). Prema podacima o sudskim sporovima, dobivenim od odgovorne osobe tijekom obavljanja revizije (svibanj 2022.), koncem 2021. u tijeku je bilo 38 sudskih sporova (radi utvrđivanja prava vlasništva, naknade štete, obračuna i naplate komunalnog doprinosa i komunalne naknade) u kojima Općina ima status tuženika, a ukupna vrijednost predmeta sporova iznosi 1.256.740,00 kn, što predstavlja potencijalne obveze Općine.

Odredbom članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračun i proračunski korisnici, između ostalog, vode evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija, evidenciju korištenja službenih vozila te evidenciju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku. Navedene evidencije nije potrebno voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci.

U poslovnim knjigama, u okviru računa izvanbilančni zapisi, nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana vrijednost danih instrumenata osiguranja plaćanja (mjenice, zadužnice) radi osiguranja povrata sredstava u ukupnom iznosu od 22.500.000,00 kn, vrijednost primljene bankovne garancije u iznosu od 165.126,00 kn te vrijednost potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 1.256.740,00 kn. Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i drugi izvanbilančni zapisi. S obzirom na to da davanje i primanje instrumenta osiguranja plaćanja te vođenje sudskih sporova predstavlja poslovne događaje koji u trenutku nastanka nemaju izravan utjecaj na pozicije bilance ili prihoda i rashoda, njihovu vrijednost trebalo je evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi evidenciju korištenja službenih vozila, evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija te evidenciju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Odluke o korištenju službenih automobila. Nadalje, nalaže u poslovnim knjigama, u okviru izvanbilančnih zapisa, evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati vrijednost instrumenata osiguranja plaćanja i potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku u skladu s odredbama spomenutog Pravilnika.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda, između ostalog, evidentirani su rashodi za geodetske usluge u iznosu od 228.875,00 kn i rashodi za izradu Strategije razvoja turizma Općine od 2021. do 2025. u iznosu od 72.500,00 kn. Odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio ovoga Pravilnika te da su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Stoga je rashode za geodetske usluge u iznosu od 228.875,00 kn trebalo evidentirati na odgovarajućem računu u okviru rashoda za intelektualne usluge, a rashode za izradu strategije u iznosu od 72.500,00 kn trebalo je evidentirati u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine te je za navedeni iznos trebalo uvećati vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora. Zbog pogrešnog evidentiranja navedenih rashoda, u financijskim izvještajima su nefinancijska imovina i vlastiti izvori manje iskazani za 72.500,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode prema rasporedu računa iz Računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu od 111.265,00 kn. Na pojedinim računima na temelju kojih su ostvareni rashodi za reprezentaciju nije navedena aktivnost povodom koje je račun sastavljen (svrha ugošćivanja), a pojedini računi za reprezentaciju ne sadrže ni detaljnu specifikaciju odnosno količinu ili opseg isporučenih dobara te se ne može potvrditi jesu li sredstva korištena za ostvarenje aktivnosti utvrđenih proračunom. Procedura zaprimanja računa, njihove provjere i plaćanja nije donesena (prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti, koji je jedan od priloga uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2021., spomenuta procedura trebala bi biti izrađena do konca rujna 2022.), što povećava rizik evidentiranja nevjerodostojnih isprava.

Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim i urednim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. S obzirom na to da rashodi za reprezentaciju nisu evidentirani na temelju uredne dokumentacije, ne može se potvrditi opravdanost korištenja navedenih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za reprezentaciju evidentirati u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općina je prijašnjih godina započela s ulaganjima u izgradnju groblja. Do početka 2021. ulaganja u izgradnju groblja izvršena su u iznosu od 736.017,00 kn, a tijekom 2021. u iznosu od 782.364,00 kn, od čega se 401.456,00 kn odnosi na radove po ispostavljenim privremenim situacijama izvoditelja radova koji je odabran po provedenom otvorenom postupku javne nabave u 2020. Navedena ulaganja su prema računima za izvršene radove na izgradnji groblja (Pakoštane – prva faza) evidentirani na računima imovine u upotrebi i obračunan je ispravak vrijednosti u iznosu od 57.507,00 kn. S obzirom na to da radovi do konca 2021. nisu završeni, navedena ulaganja trebalo je evidentirati u okviru računa nefinancijske imovine u pripremi i nije trebalo obračunati ispravak vrijednosti. Zbog navedenog, u financijskim izvještajima za 2021. nije iskazana vrijednost imovine u pripremi, a vrijednost imovine i vlastitih izvora evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima manje za 57.507,00 kn.

Dugotrajna nefinancijska imovina u razdoblju stjecanja (ulaganja u tijeku izrade ili nabava proizvedene dugotrajne imovine), prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, evidentira se u okviru skupine računa 05 – Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi. Po utvrđivanju svih troškova nabave i završetku procesa nabave, u trenutku stavljanja te imovine u upotrebu, ukupna nabavna vrijednost s računa imovine u pripremi prenosi se na odgovarajući račun za tu vrstu imovine, uz istovremeno knjiženje u pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine. Temelj za navedeno knjiženje u pravilu je zapisnik o stavljanju u upotrebu ili druga isprava koja, između ostalog, sadrži naziv (vrstu) sredstva, trošak nabave, datum stavljanja u upotrebu, inventarni broj sredstva, broj računa u glavnoj knjizi na kojem će se voditi sredstvo i drugo.

Državni ured za reviziju nalaže dugotrajnu nefinancijsku imovinu u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja) evidentirati na računu imovine u pripremi te je po završetku prenijeti na imovinu u upotrebi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Koncem 2021. dionice i udjeli u glavnici iskazani su u Bilanci i poslovnim knjigama u iznosu od 5.080.300,00 kn, a čine ih udjeli u temeljnom kapitalu četiriju trgovačkih društava u ukupnom iznosu od 5.060.300,00 kn te osnivački ulog pri osnivanju ustanove u iznosu od 20.000,00 kn. Podaci o vrijednosti udjela u trgovačkom društvu za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u poslovnim knjigama nisu ažurirani te stoga nisu istovjetni podacima iz sudskog registra i tekstu Društvenog ugovora spomenutog trgovačkog društva iz 2019. U poslovnim knjigama nije evidentirano povećanje udjela Općine u spomenutom trgovačkom društvu za 13.473.900,00 kn na ime povećanja temeljnog kapitala navedenog trgovačkog društva. Također, u poslovnim knjigama nije evidentiran udjel u trgovačkom društvu za turizam, ugostiteljstvo i trgovinu u iznosu od 20.000,00 kn, koje je Općina, kao jedini osnivač, osnovala u ožujku 2020. Zbog navedenog, dionice i udjeli te vlastiti izvori evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2021. u manjem iznosu za 13.493.900,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama ažurirati i evidentirati vrijednosti udjela u glavnici prema podacima iz sudskog registra odnosno društvenih ugovora, radi iskazivanja točnih podataka o vrijednosti spomenutih udjela u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Financijski izvještaji

Općina je za 2021. sastavila propisane financijske izvještaje. U Bilanci su koncem 2021. iskazana ukupna potraživanja (prije ispravka vrijednosti) u iznosu od 11.187.062,00 kn, od čega se na potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine odnosi 11.178.808,00 kn, te ukupne obveze u iznosu od 12.064.208,00 kn. Podaci o dospjelim potraživanjima i obvezama, koji su obvezni analitički podaci u Bilanci, nisu istovjetni podacima iz poslovnih knjiga. Ukupno dospjela potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine prema Bilanci iznose 10.306.472,00 kn, a nedospjela 872.336,00 kn, dok prema analitičkoj evidenciji dospjela potraživanja iznose 10.675.748,00 kn, a nedospjela 503.060,00 kn.

U okviru obveznih analitičkih podataka u Bilanci, ukupne obveze u iznosu od 12.064.207,00 kn (1,00 kn manje u odnosu na podatke o ukupnim obvezama iskazanim na AOP-u 170 u Bilanci) iskazane su kao dospjele (2.026.868,00 kn obveze za rashode poslovanja, 50.821,00 kn obveze za nabavu nefinancijske imovine i 9.986.518,00 kn obveze za kredite i zajmove), dok su u poslovnim knjigama i Izvještaju o obvezama dospjele obveze iskazane u iznosu od 994.739,00 kn (943.918,00 kn obveze za rashode poslovanja te 50.821,00 kn obveze za nabavu nefinancijske imovine). Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2022., osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna. Novim Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), koji je stupio na snagu 24. ožujka 2022., osnovna svrha financijskih izvještaja propisana je na istovjetan način.

Državni ured za reviziju nalaže međusobno uskladiti obvezne analitičke podatke u Bilanci s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama te s Izvještajem o obvezama, u cilju prikazivanja točnih podataka o financijskom položaju Općine u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Bilješke uz financijske izvještaje sadrže opisne i brojčane podatke s pozivom na AOP oznaku iz izvještaja na koju se odnose, u okviru kojih su navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Obvezne Bilješke uz Bilancu (Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina te Popis sudskih sporova u tijeku) nisu sastavljene. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2022., a kojom je, između ostalog, propisano da su obvezne Bilješke uz Bilancu Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i Popis sudskih sporova u tijeku, koji obvezno 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. Skreće se pozornost da je odredbom članka 15. novog Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, koji je stupio na snagu 24. ožujka 2022., osim Popisa ugovornih odnosa i Popisa sudskih sporova u tijeku, čiji je sadržaj propisan na istovjetan način kao i Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu koji je bio važeći do 24. ožujka 2022., propisano da je u Bilješkama uz Bilancu potrebno navesti podatke o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama te objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati obvezne Bilješke uz Bilancu s propisanim elementima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s računovodstvenim poslovanjem i financijskim izvještajima. Navodi da će ustrojiti evidencije korištenja službenog vozila, danih i primljenih jamstava i garancija te potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku te da će u poslovnim knjigama, u okviru izvanbilančnih zapisa, evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati vrijednost instrumenata osiguranja plaćanja i potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku.*

Nadalje, navodi da će rashode evidentirati prema rasporedu računa iz Računskog plana, rashode za reprezentaciju evidentirati će na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava, a dugotrajnu nefinancijsku imovinu u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja) na računu imovine u pripremi te je po završetku prenijeti na imovinu u upotrebi. U vezi s udjelima u glavnici navodi da će u poslovnim knjigama ažurirati i evidentirati vrijednosti udjela u glavnici prema podacima iz sudskog registra odnosno društvenih ugovora. Nadalje, navodi da će uskladiti obvezne analitičke podatke u Bilanci s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama te s Izvještajem o obvezama i da će sastavljati obvezne Bilješke uz Bilancu s propisanim elementima.

2. Prihodi od općinskih poreza

2.1. Ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 30.265.514,00 kn. Nepravilnost je utvrđena kod prihoda od općinskih poreza.

Tijekom 2021. prihodi od općinskih poreza ostvareni su u iznosu od 1.919.958,00 kn (porez na kuće za odmor u iznosu od 1.582.895,00 kn i porez na potrošnju u iznosu od 337.063,00 kn). Odluka predstavničkog tijela kojom se utvrđuje plaćanje lokalnih poreza prema odredbama Zakona o lokalnim porezima nije donesena te su općinski porezi utvrđivani na temelju Odluke o općinskim porezima iz prosinca 2001. te izmjena spomenute Odluke iz ožujka 2009. i studenoga 2012., koje su donesene na temelju Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/08, 25/12, 147/14, 100/15 i 115/16), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2018.

Prema odredbi članka 67. Zakona o lokalnim porezima, jedinice lokalne samouprave bile su obvezne do 30. lipnja 2017. donijeti odluku iz članka 42., stavka 1. Zakona o lokalnim porezima, odnosno odluku predstavničkog tijela kojom se utvrđuje plaćanje lokalnih poreza, a do donošenja spomenute odluke primjenjivale su se odluke jedinica lokalne samouprave donesene temeljem Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 17/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07, 73/08, 25/12, 147/14 i 100/15), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2017., u dijelovima koji nisu u suprotnosti s odredbama Zakona o lokalnim porezima. Nadalje, prema odredbi članka 43. Zakona o lokalnim porezima, odluku predstavničkog tijela kojom se utvrđuje plaćanje lokalnih poreza jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne su dostaviti Ministarstvu financija, Poreznoj upravi u roku od osam dana od dana njezina donošenja radi objave na mrežnim stranicama Porezne uprave i radi preuzimanja ovlasti za utvrđivanje i naplatu poreza. Prema mišljenju Porezne uprave o odlukama jedinica lokalne samouprave kojima se propisuje plaćanje lokalnih poreza (iz kolovoza 2020.), cilj dostave odluka Poreznoj upravi je dostupnost odluka svim poreznim obveznicima te poslodavcima na jednom mjestu, ali i saznanje Porezne uprave o obvezi preuzimanja ovlasti za utvrđivanje i naplatu lokalnih poreza (ako su jedinice lokalne samouprave povjerile Poreznoj upravi poslove u vezi s utvrđivanjem i naplatom poreza), kako bi Porezna uprava uskladila svoje postupanje s dostavljenim odlukama.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku predstavničkog tijela o lokalnim porezima i dostaviti je Ministarstvu financija, Poreznoj upravi u skladu s odredbama Zakona o lokalnim porezima.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s prihodima od općinskih poreza. Navodi da je donijela odluku predstavničkog tijela o lokalnim porezima i dostavila je Ministarstvu financija, Poreznoj upravi. Odluku je predstavničko tijelo donijelo u 2022., a primjenjivat će se od početka 2023.*

3. Potraživanja

3.1. Ukupna potraživanja (prije ispravka vrijednosti) koncem 2021. iznose 11.187.062,00 kn, od čega dospjela potraživanja, prema podacima iz analitičke evidencije iznose 10.684.002,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja, od prodaje nefinancijske imovine i druga potraživanja. Dospjela potraživanja starosti do jedne godine iznose 3.326.778,00 kn, od jedne do tri godine 2.458.854,00 kn, od tri do pet godina 1.670.802,00 kn, a dospjela potraživanja starija od pet godina iznose 3.227.568,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu od 2.914.901,00 kn, prodaju zemljišta u iznosu od 2.617.552,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 1.920.502,00 kn te komunalnu naknadu u iznosu od 1.423.958,00 kn, koja čine 79,3 % ukupnih potraživanja. Do konca ožujka 2022. naplaćeno je 853.306,00 kn ili 8,0 % dospjelih potraživanja.

Na temelju odredbe članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koncem godine proveden je ispravak vrijednosti potraživanja, uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ispravak vrijednosti potraživanja proveden je u iznosu od 6.033.884,00 kn, od čega 4.939.004,00 kn ili 81,9 % čini ispravak vrijednosti po stopi od 100,0 % (za kašnjenja naplate potraživanja iznad tri godine), a 1.094.880,00 kn ili 18,1 % čini ispravak vrijednosti po stopi od 50,0 % (za kašnjenja naplate potraživanja između jedne i tri godine).

Tijekom obavljanja revizije (u travnju 2022.) donesena je Pisana interna procedura za naplatu općinskih prihoda, kojom su, između ostalog, utvrđene mjere i procedura naplate potraživanja te uvjeti za otpis potraživanja (okončanje stečajnog ili likvidacijskog postupka, brisanje poreznog obveznika iz sudskog registra i drugo). Prema spomenutoj Proceduri, uvodi se redoviti sustav opominjanja za potraživanja, opomene se šalju tromjesečno, u narednih 30 dana nadzire se naplata prihoda po opomenama, a ako u roku od 30 dana potraživanje nije naplaćeno, izrađuje se prijedlog za ovrhu te se u narednih 15 dana prati naplata, a ako naplata nakon spomenutih radnji izostane, ovršna rješenja šalju se Financijskoj agenciji radi blokade računa dužnika.

Općina je prethodne godine (2020.) i tijekom 2021. pokrenula ovršne postupke radi naplate dospjelih potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu naknadu, porez na kuće za odmor i porez na potrošnju. Također, prethodne godine (2020.) pokrenula je ovršne postupke radi naplate dospjelih potraživanja za porez na tvrtku, najam javnih površina, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te potraživanja na ime prodaje građevinskog zemljišta. Zbog posebnih okolnosti uvjetovanih epidemijom bolesti COVID-19, Općinsko vijeće donijelo je u ožujku 2021. Odluku o oslobađanju ugovorene najamnine, zakupnine i komunalne naknade, za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021., za ugostiteljske objekte i druge poslovne subjekte kojima je privremeno obustavljen rad Odlukom Stožera civilne zaštite Republike Hrvatske.

Mjerama naplate potraživanja nisu obuhvaćena potraživanja za naknadu za uređenje voda, koja koncem 2021. iznose 3.066.518,00 kn, od čega je dospjelo 2.914.901,00 kn. Od dospjelih potraživanja za naknadu za uređenje voda 1.904.939,00 kn ili 65,4 % čine potraživanja starosti od tri do pet i više od pet godina te je stoga povećan rizik nenaplativosti spomenutih potraživanja zbog zastare.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2022., tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Odredbom članka 51. Zakona o proračunu, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2022., propisano je da su proračunski korisnici i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun te za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja (prihoda) u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pisanom internom procedurom za naplatu općinskih prihoda.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s potraživanjima. Navodi da će poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Ukupni rashodi i izdaci za 2021. ostvareni su u iznosu od 29.061.022,00 kn. Nepravilnosti i propusti odnose se na rashode po ugovorima o djelu, pomoći obiteljima i kućanstvima i tekuće donacije.

– Rashodi po ugovorima o djelu

Rashodi za ugovore o djelu ostvareni su u iznosu od 235.561,00 kn, od čega 80.625,00 kn čine rashodi po ugovorima o djelu zaključenim s fizičkom osobom radi obavljanja poslova uredskog poslovanja i dopisivanja, koji su od osobite važnosti za Općinu, a koje će navedena fizička osoba obavljati u radno vrijeme u službenim prostorijama Upravnog odjela za prostorno uređenje, zaštitu okoliša i komunalne poslove Zadarske županije, Ispostava Biograd na Moru. S navedenom fizičkom osobom od 1. prosinca 2020. do 1. prosinca 2021. zaključena su tri ugovora o djelu za kontinuirano obavljanje navedenih poslova od 1. prosinca 2020. do 30. travnja 2022. Prvi ugovor o djelu zaključen je u prosincu 2020. za razdoblje od 1. prosinca 2020. do 31. svibnja 2021., drugi ugovor zaključen je za razdoblje od 1. lipnja do 30. studenoga 2021., a treći ugovor zaključen je za razdoblje od 1. prosinca 2021. do 30. travnja 2022. Ugovorima iz prosinca 2020. i lipnja 2021. ugovorena je mjesečna naknada u iznosu od 4.500,00 kn neto, a ugovorom iz prosinca 2021. ugovorena je mjesečna naknada u iznosu od 4.800,00 kn neto te pravo na jednokratnu prigodnu nagradu u iznosu od 2.000,00 kn neto. Porezi i doprinosi obračunani su u skladu s propisima. Odredbom članka 590. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18 i 126/21) propisano je da se ugovorom o djelu izvođač obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, izvršenje kakva fizičkog ili umnog rada i sl., a naručitelj se obvezuje platiti mu za to naknadu. U skladu s navedenim, proizlazi da se na ugovor o djelu mogu angažirati samo fizičke osobe za jednokratno obavljanje ugovorenog posla.

Sa spomenutom fizičkom osobom i prijašnjih godina zaključivani su ugovori o djelu. Prema podacima iz potvrde izdane spomenutoj fizičkoj osobi u ožujku 2022. u svrhu eventualnog zaposlenja, prijašnjih godina zaključeno je 16 ugovora o djelu i jedan dodatak ugovoru. Ugovori su zaključivani neprekidno od 1. veljače 2013. do 5. veljače 2017. te od 9. kolovoza 2017. do 30. studenoga 2020., s kraćim prekidima od nekoliko dana do mjesec dana. U spomenutoj potvrdi navodi se da je fizička osoba zadužena za administrativnu suradnju kod Upravnog odjela za prostorno uređenje, zaštitu okoliša i komunalne poslove Zadarske županije, Ispostava Biograd na Moru, u cilju što bržeg i efikasnijeg tijeka provedbe postupaka izdavanja akata za gradnju i/ili ozakonjenje zgrada s područja Općine te da je sudjelovala u izradi nacrtu akata iz područja graditeljstva (nacrti lokacijskih dozvola, rješenja o uvjetima građenja, potvrda glavnih projekata, rješenja o izvedenom stanju, uporabne dozvole, rješenja o utvrđivanju građevinskih čestica i drugo).

S obzirom na to da se poslovi za koje su zaključivani ugovori od djelu obavljaju kontinuirano i da nisu u nadležnosti Općine, nego Zadarske županije, Državni ured za reviziju preporučuje preispitati opravdanost zaključivanja ugovora o djelu, odnosno sa Zadarskom županijom zaključiti sporazum kojim bi se utvrdio način obavljanja i način financiranja navedenih poslova.

– Pomoći obiteljima i kućanstvima

U okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima, između ostalog, ostvarene su pomoći obiteljima i kućanstvima u novcu u iznosu od 94.520,00 kn (jednokratne pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu od 63.846,00 kn, pomoći za ogrjev u iznosu od 17.850,00 kn te sufinanciranje boravka djece u dječjem vrtiću za djecu s područja Općine s poteškoćama u razvoju u iznosu od 12.824,00 kn). Kriteriji i postupak za ostvarivanje prava na novčanu potporu utvrđeni su Odlukom o ostvarivanju prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja i jednokratne novčane potpore iz lipnja 2006. te izmjenama spomenute Odluke iz listopada 2011. Općina nije donijela socijalni plan za 2021., kojim bi se utvrdili oblici, mjere i način pružanja pomoći iz općinskog proračuna kategorijama stanovništva u stanju socijalne potrebe te sredstva potrebna za ostvarenje pojedinih oblika pomoći. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 117. Zakona o socijalnoj skrbi, koji je bio na snazi do veljače 2022., a kojim je bilo propisano da je jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna osigurati sredstva za obavljanje djelatnosti socijalne skrbi sukladno spomenutom Zakonu i posebnom propisu, u skladu sa socijalnim planom i mrežom socijalnih usluga na svojem području, na način propisan njihovim općim aktom. Odredbom članka 289. novog Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 18/22 i 46/22), koji je na snazi od 17. veljače 2022., propisana je obveza donošenja socijalnog plana na isti način.

Državni ured za reviziju nalaže donositi socijalni plan u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.

– Tekuće donacije

Rashodi za tekuće donacije ostvareni su u iznosu od 1.741.658,00 kn. Vrijednosno značajnije su tekuće donacije sportskim društvima u iznosu od 511.000,00 kn i tekuće donacije udrugama u iznosu od 431.672,00 kn. Javni pozivi za financiranje udruga iz područja kulture i sporta za 2021. objavljeni su u listopadu 2020. U javnim pozivima navedeni su osnovni kriteriji za vrednovanje i uvrštavanje prijedloga u programe javnih potreba u kulturi i sportu.

Općina nije donijela opći akt kojim bi utvrdila kriterije, mjerila i postupke za dodjelu donacija udrugama. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 10. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, kojom je propisano da temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja donosi čelnik tijela državne uprave, odnosno nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave u obliku općeg akta iz kojeg su razvidne mjere iz programa, strategija i planova čije je provođenje u nadležnosti pojedinog tijela državne uprave, odnosno lokalne samouprave, važnost i potreba suradnje s udrugama u realizaciji tih mjera, ciljevi i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa i projekata te u skladu s tim vrste aktivnosti koja će se financirati, prihvatljive organizacije koje se mogu prijaviti, kriteriji za procjenu i ostali elementi postupka dodjele financijskih sredstava, kao i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u određenom području.

Nadalje, Općina nije donijela program javnih potreba u sportu za 2021. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 76. Zakona o sportu, kojom je, između ostalog, propisano da navedeni program donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave temeljem prijedloga sportske zajednice i školskih sportskih saveza, za čije ostvarivanje jedinica osigurava sredstva u proračunu. Također, nije donijela ni program javnih potreba u kulturi za 2021., što nije u skladu s odredbom članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi, kojom je, između ostalog, propisano da općine donose programe javnih potreba u kulturi te za njihovo provođenje osiguravaju sredstva iz svojih proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti opći akt kojim bi se utvrdili kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu donacija udrugama u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Nadalje, nalaže donositi programe javnih potreba u sportu i kulturi u skladu s odredbama Zakona o sportu i Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi.

Prema Godišnjem planu razvoja sustava civilne zaštite na području Općine za 2021., s financijskim učincima za trogodišnje razdoblje, Općina je u proračunu osigurala 20.000,00 kn za rad Hrvatske gorske službe spašavanja. Tijekom 2021. izdvojila je 10.000,00 kn, što je 10.366,00 kn ili 50,9 % manje od propisanog iznosa. Odredbama članaka 2. i 3. Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, propisano je da lokalne jedinice izdvajaju 0,2 % propisanih proračunskih prihoda za rad i djelovanje Službe traženja na razini jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te da se sredstva iz članka 2. ovoga Pravilnika uplaćuju na žiro račun korisnika s pravnom osobnošću mjesečno u visini 1/12 odobrenog iznosa za tekuću godinu. U svibnju 2021. Hrvatska gorska služba spašavanja Stanica Zadar dostavila je Općini zahtjev za financiranjem, uz koji je dostavljen Financijski plan Hrvatske gorske službe spašavanja Stanice Zadar za 2021., kao specifikacija potreba, a kojim su, između ostalog, planirani prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema spomenutom Financijskom planu, prihodi iz proračuna Općine planirani su u iznosu od 10.000,00 kn te je stoga Općina izdvojila sredstva u spomenutom iznosu.

Sporazum s Hrvatskom gorskom službom spašavanja, kojim bi se utvrdilo postojanje zajedničkog interesa za djelovanje stanice te uredili način i uvjeti za njezino financiranje, nije zaključen niti je donesen program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 18. i 25. Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, kojima je, između ostalog, propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanica Hrvatske gorske službe spašavanja te da je jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna s Hrvatskom gorskom službom spašavanja u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu spomenutog Zakona sklopiti sporazum kojim će utvrditi postojanje zajedničkog interesa za djelovanje stanice i urediti način i uvjete za njezino financiranje.

Državni ured za reviziju nalaže donositi program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja i s Hrvatskom gorskom službom spašavanja zaključiti sporazum kojim će utvrditi postojanje zajedničkog interesa za djelovanje stanice te urediti način i uvjete za njezino financiranje u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s rashodima i izdacima. Navodi da prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi sa zaključivanjem ugovora o djelu. U vezi s pomoćima obiteljima i kućanstvima navodi da je donijela Plan socijalne skrbi za 2022. (Službeni glasnik Općine 5/21) te da će dalje donositi akte koje je obvezna donositi prema odredbama Zakona o socijalnoj skrbi. Također, navodi da će donijeti opći akt kojim bi se utvrdili kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu donacija udrugama. Nadalje, navodi da je donijela Program javnih potreba u sportu za 2022. i Program javnih potreba u kulturi, obrazovanju i ostalim društvenim aktivnostima za 2022. (objavljeni su u Službenom glasniku Općine 5/21) te da će dalje donositi programe prema odredbama Zakona o sportu i Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi. U vezi s Hrvatskom gorskom službom spašavanja navodi da će donijeti program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja te da je zaključivanje sporazuma s Hrvatskom gorskom službom spašavanja u tijeku (21. rujna 2022. sporazum je potpisala Općina i vraćen je na potpis Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja).*

5. Imovina

- 5.1. U financijskim izvještajima za 2021. iskazana je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 68.185.351,00 kn. Općina je u studenome 2012., na temelju tada važećih propisa, donijela Odluku o građevinskom zemljištu, kojom je, između ostalog, utvrđeno upravljanje građevinskim zemljištem, kao jednim od pojava oblika imovine.

Strategija upravljanja imovinom, kojom bi se odredili dugoročni ciljevi i smjernice za upravljanje i raspolaganje imovinom u vlasništvu Općine te osiguralo ekonomski svrhovito, učinkovito i transparentno upravljanje imovinom Općine kroz višegodišnje razdoblje, te godišnji plan upravljanja imovinom za 2021., kojim bi se odredili kratkoročni ciljevi i smjernice upravljanja imovinom te provedbene mjere u svrhu provođenja strategije, nisu doneseni.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti strategiju upravljanja imovinom te godišnji plan upravljanja imovinom.

Odlukom o građevinskom zemljištu iz studenoga 2012., utvrđeno je da se građevinska zemljišta u vlasništvu Općine upisuju i vode u registru građevinskog zemljišta, prema lokaciji, odnosno katastarskim općinama i brojevima čestica, vrsti, površini i namjeni zemljišta te da spomenuti registar uspostavlja i vodi Jedinstenveni upravni odjel. Općina nije ustrojila spomenuti registar.

Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, nakon katastarske izmjere za katastarske općine Pakoštane i Vrana, provedene prijašnjih godina, očekivana je obnova zemljišnih knjiga za spomenute katastarske općine na osnovi koje bi bio izrađen registar imovine (evidencija građevinskog zemljišta, infrastrukture i drugo). U obrazloženju se navodi da je Općina prijašnjih godina uložila znatna financijska sredstva u svrhu izrade katastra nekretnina za katastarske općine Pakoštane i Vrana, ali je došlo do zastoja u provedbi obnove zemljišnih knjiga. U cilju rješavanja spomenutog zastoja, kao i pokretanja katastarske izmjere za katastarsku općinu Vrgada, Općina je uputila zamolbe nadležnim institucijama (u prosincu 2020. i rujnu 2021. upućen je dopis Državnoj geodetskoj upravi i Ministarstvu pravosuđa i uprave, a u travnju 2022. upućen je dopis Općinskom sudu u Zadru). Prema podacima iz obrazloženja, a na temelju odgovora nadležnog ministarstva iz prosinca 2021., postupci obnove zemljišnih knjiga za katastarske općine Pakoštane i Vrana predviđeni su tijekom 2023. i 2024.

Ustroj registra imovine uređen je Zakonom o Središnjem registru državne imovine i Uredbom o Središnjem registru državne imovine, u cilju evidencije, uvida u opseg i strukturu pojavnih oblika državne imovine, učinkovitijeg upravljanja i nadzora nad raspolaganjem i stanjem državne imovine, kvalitetnijeg i bržeg donošenja odluka o upravljanju i raspolaganju državnom imovinom te praćenja koristi i učinaka upravljanja pojavnim oblicima državne imovine. Prema navedenom Zakonu, pod pojmom državne imovine podrazumijeva se sva nefinancijska i financijska imovina države, između ostalog i imovina jedinica lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave. Prema odredbi članka 4. Zakona o Središnjem registru državne imovine, jedinice lokalne samouprave, između ostalog, obveznici su dostave podataka u Središnji registar. Stoga registar imovine jedinice lokalne samouprave treba sadržavati podatke i informacije propisane za Središnji registar.

Državni ured za reviziju preporučuje ustrojiti registar imovine s podacima i informacijama propisanim za Središnji registar državne imovine, kako bi se osigurali podaci o cjelokupnoj imovini odnosno resursima kojima Općina raspoláže te stvorili osnovni preduvjeti za učinkovito upravljanje i raspolaganje imovinom.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s imovinom. Navodi da će donijeti strategiju upravljanja imovinom i godišnji plan upravljanja imovinom te da će ustrojiti registar imovine s podacima i informacijama propisanim za Središnji registar državne imovine.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2013., 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 i preporuke 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.	Računovodstveno poslovanje	2013.	Voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. 3. 2015.	nije provedeno
2.		2013.	Provoditi cjelovit popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. 3. 2015.	provedeno
3.		2013.	Obavljati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. 3. 2015.	provedeno
4.		2013.	Prenijeti komunalne vodne građevine u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodne usluge u skladu s odredbama Zakona o vodama.	31. 3. 2015.	provedeno
5.		2013.	Ustrojiti registar građevinskog zemljišta u skladu s internom odlukom.	31. 12. 2015.	nije provedeno
6.	Planiranje	2013.	Odlukom o izvršavanju proračuna utvrditi postupanje s vlastitim i namjenskim prihodima i primicima proračunskog korisnika.	31. 3. 2015.	provedeno
7.	Sustav unutarnjih kontrola	2013.	Provjeriti izjavu o fiskalnoj odgovornosti koju dostavlja proračunski korisnik.	31. 3. 2015.	provedeno
8.	Potraživanja	2013.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. 12. 2015.	djelomično provedeno
9.		2013.	Donijeti procedure za naplatu i kontrolu naplate potraživanja.	31. 12. 2015.	provedeno
10.	Prihodi	2013.	Donijeti odluku o komunalnoj naknadi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. 12. 2014.	provedeno
11.	Rashodi	2013.	Izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednom fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljenje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.	31. 3. 2015.	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.		2013.	Donijeti program održavanja komunalne infrastrukture koji će sadržavati opseg poslova s procjenom pojedinih troškova te planirati i pratiti ostvarenje svih komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. 3. 2015.	u postupku provedbe
13.		2013.	Kod nabave električne energije za javnu rasvjetu postupati u skladu s propisima.	31. 3. 2015.	provedeno
14.		2013.	Utvrđiti aktivnosti i vrstu rashoda koji se financiraju iz proračuna, kako bi bilo razvidno koji su ciljevi financiranja i za koje namjene se sredstva doznaju te od trgovačkog društva zatražiti izvješće s dokumentacijom o utrošku doznanih sredstava iz proračuna.	31. 3. 2015.	nije primjenjivo
15.	Javna nabava	2013.	Objaviti plan nabave i zaključenih ugovora o javnoj nabavi te voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31. 3. 2015.	provedeno

Obrazloženje danih naloga i preporuka koji su djelomično provedeni, u postupku provedbe ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Općina je tijekom 2020. i 2021. pokrenula ovršne postupke radi naplate dospjelih potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu naknadu, porez na kuće za odmor i porez na potrošnju. Također, prethodne godine (2020.) pokrenula je ovršne postupke radi naplate dospjelih potraživanja za porez na tvrtku, najam javnih površina, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te potraživanja na ime prodaje građevinskog zemljišta. Mjerama naplate potraživanja nisu obuhvaćena potraživanja za naknadu za uređenje voda, koja koncem 2021. iznose 3.066.518,00 kn, od čega je dospjelo 2.914.901,00 kn.
- Nalog u vezi s donošenjem programa održavanja komunalne infrastrukture koji će sadržavati opseg poslova s procjenom pojedinih troškova te planiranjem i praćenjem ostvarenja svih komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije proveden, ali je, po obavljanju revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zadarske županije, utvrđen novi rok (31. prosinca 2022.) za otklanjanje spomenute nepravilnosti.
- Nalog u vezi s utvrđivanjem aktivnosti i vrste rashoda koji se financiraju iz proračuna, kako bi bilo razvidno koji su ciljevi financiranja i za koje namjene se sredstva doznaju te traženjem od trgovačkog društva izvješća s dokumentacijom o utrošku doznanih sredstava iz proračuna odnosio se na subvencije trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti. U 2021. subvencija trgovačkom društvu nije bilo te stoga ovaj nalog nije primjenjiv.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu provedeni ili nisu u cijelosti provedeni.

- 1.2. *Općina prihvaća status naloga i preporuka iz prošle revizije (financijske revizije za 2013.) te navodi da će postupiti prema nalogima i preporukama koji nisu provedeni ili nisu u cijelosti provedeni.*