



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/22-02/26  
URBROJ: 613-15-22-9  
Zadar, 19. srpnja 2022.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Tkon  
za 2021.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	14
III.	REVIZIJA ZA 2021.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2021.	17
	Provedba naloga i preporuka	19

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Tkon (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 bezuvjetna 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) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2021. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

### B) BEZUVJETNO 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.

## ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

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

### ***Obveze Općine***

Općina je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole 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 dva naselja s 749 stanovnika (prema prvim rezultatima Popisa stanovništva iz 2021.). Prema Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u VII. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

Prema odredbama 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), Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Statut Općine usklađen je u veljači 2021. s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20).

Tijela Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Prije lokalnih izbora u svibnju 2021. Općinsko vijeće imalo je jedanaest članova, a općinski načelnik imao je zamjenika, koji je dužnost na koju je izabran obavljao volonterski. Nakon lokalnih izbora Općinsko vijeće ima devet članova, a općinski načelnik nema zamjenika. Zakonski predstavnik Općine je do 23. svibnja 2021. bio općinski načelnik Goran Mušćet, koji je dužnost na koju je izabran obavljao volonterski. Od 24. svibnja 2021. zakonski predstavnik Općine je općinski načelnik Anđelo Palaškov, mag. oec., koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina je koncem 2021. imala pet zaposlenika (pročelnicu Jedinostvenog upravnog odjela, višu savjetnicu za razvojne projekte, administrativnog referenta, voditeljicu odsjeka za financijsko-računovodstvene poslove i komunalnog redara) na neodređeno vrijeme.

Proračunski korisnik Općine je dječji vrtić, u kojem su koncem 2021. bila četiri zaposlenika. Općina je osnivač trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti i javne komunalne ustanove te ima 4,5 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda.

## Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) i drugim propisima.

Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Radi ostvarenja postavljenih ciljeva, uspješnog upravljanja i korištenja sredstava na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, donesene su procedure te drugi unutarnji akti.

Donesene su procedure kojima su detaljnije razrađeni ključni procesi u vezi sa zaprimanjem i provjerom računa te plaćanjem računa, stvaranjem ugovornih obveza, obračunom i naplatom potraživanja, izdavanjem putnih naloga, blagajničkim poslovanjem, korištenjem vlastitih prihoda proračunskih korisnika te stjecanjem i raspolaganjem nekretninama u vlasništvu Općine. Nadalje, donesen je Pravilnik o korištenju službenog automobila, Pravilnik o korištenju službenih telefona i Odluka o načinu, uvjetima i postupku raspolaganja imovinom u vlasništvu Općine.

Prema Pravilniku o unutarnjem redu Jedinog upravnog odjela, koordinaciju sustava unutarnjih kontrola provodi osoba zadužena za financije unutar Jedinog upravnog odjela.

Donesen je Etički kodeks zaposlenika, kojim su, između ostalog, utvrđena temeljna etička načela kojih su se zaposlenici obvezni pridržavati te je imenovan Povjerenik za etiku. Općina je imenovala osobu za nepravilnosti, koja je zadužena zaprimati obavijesti o nepravilnostima, pratiti tijek postupanja po utvrđenim nepravilnostima i sastavljati izvješća o nepravilnostima te obavljati ostale propisane zadaće. Također, imenovan je službenik za informiranje.

Općina provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Općinski načelnik koji je u svibnju 2021. predao dužnost novoizabranom općinskom načelniku sastavio je Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Obrazac 1a) za razdoblje od 1. siječnja do 20. svibnja 2021. U ožujku 2022. novoizabrani općinski načelnik sastavio je Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Obrazac 1a) za razdoblje od 21. svibnja do 31. prosinca 2021. Prema navedenim izjavama, u 2021. u sustavu unutarnjih kontrola nisu uočene slabosti i nepravilnosti. Slabosti i nepravilnosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola nisu bile uočene ni u 2020. pa uz izjavu i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za 2021. nisu priloženi plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine.

Osim Izjave o fiskalnoj odgovornosti, Ministarstvu financija u ožujku 2022. dostavljeno je i godišnje izvješće o nepravilnostima za 2021., a na temelju Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru (Narodne novine 78/20). Prema godišnjem izvješću o nepravilnostima za 2021., tijekom 2021. nije bilo zaprimljenih prijava o nepravilnostima u upravljanju sredstvima proračuna.

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 2021. dostavila je povjereniku za informiranje izvješće o provedbi spomenutog Zakona, prema kojem su tijekom 2021. zaprimljena tri zahtjeva, koja su riješena do konca 2021.

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.

Prema odredbama Zakona o sprječavanju sukoba interesa (Narodne novine 143/21), koji je u primjeni od 24. prosinca 2021., predstavnička tijela lokalnih jedinica dužna su u roku od šest mjeseci od stupanja na snagu Zakona donijeti kodeks ponašanja koji se odnosi na članove općinskog vijeća i sadrži odredbe o sprječavanju sukoba interesa, načinu praćenja primjene kodeksa, kao i o tijelu koje odlučuje u drugom stupnju o odlukama predstavničkog tijela o povredama kodeksa koji su u njegovoj nadležnosti. U svibnju 2022. Općina je donijela nacrt Etičkog kodeksa članova Općinskog vijeća.

### **Planiranje i izvršenje proračuna**

Proračun i Odluka o izvršavanju proračuna za 2021. doneseni su u studenome 2020., a izmjene i dopune proračuna u ožujku, lipnju i prosincu 2021.

Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu od 9.690.910,00 kn. Trećim izmjenama i dopunama proračuna, iz prosinca 2021., prihodi i primici smanjeni su za 645.937,00 kn ili 6,7 % u odnosu na planirane proračunom te iznose 9.044.973,00 kn. Rashodi i izdaci smanjeni su za 1.477.264,00 kn ili 15,2 % u odnosu na planirane proračunom te iznose 8.213.646,00 kn. Planirano je pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 831.327,00 kn. Razlog smanjenja planiranih prihoda u izmjenama proračuna je manji priljev sredstava od poreza na dohodak i od pomoći. Navedeno je utjecalo na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, odnosno na smanjenje rashoda za uređenje mjesne plaže Studenac, ulaganja u projekt Arca Adriatica, javnu rasvjetu te druge građevinske objekte i opremu. Prihodi i primici te rashodi i izdaci proračuna planirani su prema proračunskim klasifikacijama. Proračunom nije planirana proračunska zaliha.

Uz proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2022. i 2023. Prema spomenutim projekcijama, za 2022. planirani su prihodi u iznosu od 7.958.780,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 7.758.780,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 200.000,00 kn.

Za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 7.658.780,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 7.458.780,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 200.000,00 kn.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2021. donijelo je Općinsko vijeće u svibnju 2022. u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20) te je objavljen na mrežnim stranicama Općine. Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2021., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 7.688.293,00 kn, što je 1.356.680,00 kn ili 15,0 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 7.667.602,00 kn, što je 546.044,00 kn ili 6,7 % manje od planiranih. Proračunom i izmjenama i dopunama proračuna te godišnjim izvještajem o izvršenju proračuna planirani su svi prihodi i primici te rashodi i izdaci Općine i proračunskog korisnika (dječji vrtić).

Općina je uz proračun donijela Plan razvojnih programa za 2021. i projekcije za 2022. i 2023., koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Uz izmjene i dopune proračuna donesene su izmjene Plana razvojnih programa, kojima su za 2021. predviđena ulaganja u iznosu od 3.980.395,00 kn. Vrijednosno značajnija su planirana ulaganja u projekt Arca Adriatica u iznosu od 1.695.350,00 kn te za uređenje plaže Studenac u iznosu od 481.050,00 kn. U projekt Arca Adriatica uloženo je 1.672.657,00 kn, a u plažu Studenac 471.844,00 kn.

U skladu s odredbom članka 26. Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17) i članka 2. Uredbe o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 89/18), zakonski predstavnik je u lipnju 2021. imenovao lokalnog koordinatora za strateško planiranje te je u srpnju donio Odluku o pokretanju postupka izrade Provedbenog programa Općine. Provedbeni program Općine od 2021. do 2025., kojim su definirani ciljevi, prioriteti, mjere i razvojni projekti Općine te financijski okvir za provedbu mjera i aktivnosti kako bi se postigla usklađenost plana razvoja i izvora financiranja, donesen je u prosincu 2021. Planirana sredstva za četverogodišnje razdoblje iznose 110.573.660,00 kn, a obuhvaćaju ulaganja u uređenje naselja i stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet i održavanje javnih prometnica, gospodarski razvoj te lokalnu upravu i administraciju.

## **Financijski izvještaji**

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani 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. 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 7.688.293,00 kn, što je 1.530.274,00 kn ili 24,9 % 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

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	1.804.490,00	2.070.007,00	114,7
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	664.376,00	1.803.353,00	271,4
3.	Prihodi od imovine	1.155.045,00	1.352.778,00	117,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	900.390,00	966.942,00	107,4
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	99.565,00	63.493,00	63,8
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	24.000,00	280.165,00	1 167,4
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.510.153,00	1.151.555,00	76,3
	Ukupni prihodi i primici	6.158.019,00	7.688.293,00	124,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 2.070.007,00 kn ili 26,9 %, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 1.803.353,00 kn ili 23,5 %, prihodi od imovine u iznosu od 1.352.778,00 kn ili 17,6 % te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 1.151.555,00 kn ili 15,0 % ukupnih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na znatno povećanje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (za 1.138.977,00 kn ili 171,4 %), zbog promjene propisa u vezi s evidentiranjem pomoći od fiskalnog izravnjanja, odnosno sredstva fiskalnog izravnjanja su u 2021. evidentirana u okviru prihoda od pomoći, a prethodne godine bila su evidentirana u okviru prihoda od poreza.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na dio prihoda od pomoći, naknade za koncesiju i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, sufinanciranja katastarske izmjere i obnove zemljišnih knjiga, turističke pristojbe, vodnog doprinosa, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, spomeničku rentu, donacija, prodaje zemljišta te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 3.886.983,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 50,6 %.

Prihodi od poreza odnose se na prihode od poreza na promet nekretnina u iznosu od 1.023.347,00 kn, poreza na dohodak u iznosu od 640.897,00 kn te općinskih poreza u iznosu od 405.763,00 kn (porez na kuće za odmor u iznosu od 358.691,00 kn i porez na potrošnju u iznosu od 47.072,00 kn). Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 1.803.353,00 kn. Primljene su iz državnog proračuna u iznosu od 1.212.723,00 kn, od čega se na sredstva fiskalnog izravnjanja odnosi 468.889,00 kn, pomoć za uređenje plaže Studenac 280.000,00 kn, mobilno reciklažno dvorište 138.699,00 kn, uređenje igrališta na obali 112.790,00 kn, besplatni pristup internetu u unutarnjim ili vanjskim javnim prostorima 112.345,00 kn te izgradnju energetske učinkovite javne rasvjete (ulica Put Plažine) 100.000,00 kn. Osim navedenog, od Primorsko-goranske županije (nositelj projekta Arca Adriatica) primljene su pomoći u iznosu od 540.480,00 kn za zaštitu, promociju i turističku valorizaciju jadranske pomorske baštine, od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost primljeno je 42.150,00 kn za nabavu spremnika za odvojeno prikupljanje otpada te iz proračuna Zadarske županije 8.000,00 kn za organizaciju susreta otočkih klapa. Tijekom 2021. nabavljeni su spremnici za odvojeno prikupljanje otpada u vrijednosti od 229.728,00 kn, od čega je Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost nabavio spremnike u vrijednosti od 151.978,00 kn, a Općina u vrijednosti od 77.750,00 kn.

Projekt Arca Adriatica – zaštita, promocija i turistička valorizacija jadranske pomorske baštine financiran je sredstvima Europskog fonda za regionalni razvoj (Program prekogranične suradnje Interreg Italija – Hrvatska 2014. – 2020., Prioritetna os: Okoliš i kulturna baština). Započeo je 2019., a završetak je planiran do konca 2021. Glavni cilj projekta je razvoj zajedničkog turističkog proizvoda temeljenog na načelima društvene i ekološke održivosti, kojim se ujedno valorizira, čuva, štiti i promiče bogata pomorska baština pograničnog područja. Na realizaciji projekta sudjeluje deset partnera iz Hrvatske i Italije, a Primorsko-goranska županija je nositelj projekta. Prema ugovoru iz srpnja 2019., od ukupne vrijednosti projekta (3.168.790,00 EUR) iz Europskog fonda za regionalni razvoj financira se 2.693.471,00 EUR, dok sudionici na projektu sudjeluju s 475.319,00 EUR. Aktivnosti planirane projektom su završene (izrada plana i adaptacija Interpretacijskog centra pomorske baštine, održane radionice, obnovljene dvije brodice i drugo), a Općina je u 2021. od Primorsko-goranske županije dobila 540.480,00 kn.

Projekt Mobilno reciklažno dvorište financiran je sredstvima Europskog fonda za regionalni razvoj (Operativni program Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020., Prioritetna os: Zaštita okoliša i održivost resursa). Cilj projekta je uspostavljanje mobilnog reciklažnog dvorišta na području Općine kako bi se pridonijelo povećanju količine odvojeno prikupljenog komunalnog otpada. Nositelj projekta je Općina, koja je u prosincu 2020. s Ministarstvom gospodarstva i održivog razvoja (posredničko tijelo razine 1) i Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (posredničko tijelo razine 2) zaključila ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za provedbu projekta ukupne vrijednosti od 173.949,00 kn, od čega se na bespovratna sredstva iz Europske unije odnosi najviše do 85,0 % ukupno prihvatljivih troškova projekta (171.449,00 kn). Projekt je završen, a do konca 2021. dobiveno je 138.699,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 1.352.778,00 kn. Vrijednosno značajniji ostvareni su od zakupa autokampa (zemljište i pripadajući objekti) u vlasništvu Općine u iznosu od 686.506,00 kn i poslovnih prostora u iznosu od 276.262,00 kn te naknada za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu od 197.462,00 kn. Prihodi od zakupa autokampa ostvareni su na temelju ugovora zaključenog u 2018. na rok od 20 godina, a prihodi od zakupa drugih poslovnih prostora na temelju ugovora o zakupu poslovnih prostora zaključenih u 2017., 2020. i 2021., po prethodno provedenim natječajima na rok od pet godina.

Naknade za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu od 197.462,00 kn odnose se na naknade za koncesije u iznosu od 147.231,00 kn (pripadajući udjel Općine u zajedničkim prihodima koji se dijele između države, županije i grada ili općine na čijem području su ostvareni) i naknade za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru (dana u svrhu obavljanja djelatnosti ugostiteljstva i trgovine, iznajmljivanja plovila te drugih djelatnosti na pomorskom dobru) u iznosu od 50.231,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 966.942,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu od 613.501,00 kn, komunalne naknade u iznosu od 117.556,00 kn, od stanovnika Općine za sufinanciranje katastarske izmjere i obnovu zemljišnih knjiga u iznosu od 83.008,00 kn i turističke pristojbe u iznosu od 82.492,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 63.493,00 kn. Odnose se na donacije u iznosu od 32.619,00 kn (od čega 21.019,00 kn od pravnih i fizičkih osoba za opremanje dječjeg igrališta) te prihode za isporučenu električnu energiju u iznosu od 30.874,00 kn. Općina je od Hrvatskog operatora tržišta energije ostvarila prihode u iznosu od 30.874,00 kn na temelju ugovora o otkupu električne energije iz fotonaponske elektrane smještene na krovu općinske zgrade, mjesečnih podataka za obračun proizvodnje električne energije za povlaštenog proizvođača za 2021. te ispostavljenih računa za isporučenu energiju.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 280.165,00 kn, a vrijednosno značajniji u iznosu od 269.125,00 kn ostvareni su prodajom zemljišta ukupne površine 339 m<sup>2</sup>. Zemljište je prodano nakon provedenog javnog natječaja. Početna cijena utvrđena je na temelju procjene ovlaštenog sudskog vještaka.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 1.151.555,00 kn. Odnose se na primitke ostvarene na temelju ugovora o kreditu zaključenog s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak u svibnju 2021. radi financiranja aktivnosti u okviru projekta Arca Adriatica u iznosu od 943.968,00 kn, ugovora o bezregresnom faktoringu zaključenog s poslovnom bankom u srpnju 2021. radi podmirenja obveza prema izvoditelju radova na izgradnji plaže Studenac u iznosu od 112.240,00 kn i na sredstva iz državnog proračuna primljena za namirenje nedostajućih sredstava korištenih za povrat poreza u iznosu od 95.347,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 7.667.602,00 kn, što je 1.280.870,00 kn ili 20,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	540.601,00	736.341,00	136,2
2.	Materijalni rashodi	1.843.681,00	2.006.374,00	108,8
3.	Financijski rashodi	99.345,00	164.805,00	165,9
4.	Subvencije	38.880,00	2.528,00	6,5
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	348.810,00	496.004,00	142,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	81.501,00	65.400,00	80,2
7.	Ostali rashodi	745.892,00	261.333,00	35,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.536.646,00	2.975.200,00	117,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	151.376,00	959.617,00	633,9
Ukupni rashodi i izdaci		6.386.732,00	7.667.602,00	120,1
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		6.158.019,00	7.688.293,00	124,9
Višak prihoda i primitaka		0,00	20.691,00	-
Manjak prihoda i primitaka		228.713,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.975.200,00 kn ili 38,8 %, materijalne rashode u iznosu od 2.006.374,00 kn ili 26,2 % te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 959.617,00 kn ili 12,5 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 664.583,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 64.258,00 kn te druge rashode za zaposlene (božićnica, uskrsnica, jubilarna nagrada) u iznosu od 7.500,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.006.374,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.356.264,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 315.108,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 232.177,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 594.087,00 kn (većim dijelom za usluge projekta Arca Adriatica koje se odnose na prijevod teksta s hrvatskog na engleski jezik, audio dokumentaristički zapis te pripremu i provedbu interaktivne radionice u iznosu od 444.530,00 kn), usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 373.833,00 kn te komunalne usluge u iznosu od 161.430,00 kn. Vrijednosno značajnije rashode za materijal i energiju čine rashodi za električnu energiju u iznosu od 129.881,00 kn, od čega se 68.907,00 kn odnosi na javnu rasvjetu. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajniji su rashodi za naknade za rad predstavničkog tijela (naknade vijećnicima) u iznosu od 67.721,00 kn te premije osiguranja u iznosu od 32.504,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za tekuće i investicijsko održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 611.155,00 kn ili 30,5 % materijalnih rashoda. Odnose se na rashode za održavanje javnih zelenih površina u iznosu od 312.811,00 kn, plaža u iznosu od 122.026,00 kn, čistoće javnih površina u iznosu od 76.321,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 42.975,00 kn, dezinsekciju i deratizaciju u iznosu od 33.821,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 21.250,00 kn i groblja u iznosu od 1.951,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za pomoći odnose se na prijenos sredstava dječjem vrtiću, proračunskom korisniku za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 470.350,00 kn i kapitalne pomoći Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 20.209,00 kn za sufinanciranje nabave spremnika za odvojeno prikupljanje otpada.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu od 65.400,00 kn, a odnose se na stipendije učenicima srednjih škola i studentima. Stipendije su dodijeljene u mjesečnom iznosu od 300,00 kn do 600,00 kn po učeniku odnosno studentu, na temelju Pravilnika o uvjetima i načinu dodjele stipendija studentima i učeničkih naknada srednjoškolcima u Općini.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 261.333,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu od 256.312,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 5.021,00 kn. Tekuće donacije odnose se na donacije građanima i kućanstvima u iznosu od 99.704,00 kn (od čega se 94.454,00 kn odnosi na jednokratne novčane pomoći za novorođenčce, knjige te poklone umirovljenicima za blagdane), vatrogastvu u iznosu od 90.411,00 kn, udrugama u iznosu od 42.197,00 kn, turističkoj zajednici u iznosu od 8.000,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu od 5.000,00 kn, za sufinanciranje manifestacija u iznosu od 5.000,00 kn, zdravstvenim neprofitnim organizacijama u iznosu od 4.000,00 kn te Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja u iznosu od 2.000,00 kn. Za dodjelu donacija na temelju provedenog javnog natječaja s korisnicima su zaključeni ugovori o dodjeli sredstava te su pribavljeni izvještaji (programski i financijski) o provođenju programa/projekata, kao i dokumentacija na temelju koje se prati utrošak odobrenih sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 2.975.200,00 kn. Odnose se na izgradnju građevinskih objekata (plaža Studenac, Interpretacijski centar, igralište, javna rasvjeta, nerazvrstane ceste, javno prometne površine i prostor ljekarne) u iznosu od 1.792.816,00 kn, postrojenja i opremu (oprema u okviru projekta Arca Adriatica, spremnici za odvojeno prikupljanje otpada, oprema za javne površine, mobilno reciklažno dvorište, javni internet, računala i druga oprema) u iznosu od 1.079.584,00 kn te izradu projektne dokumentacije i prostornih planova u iznosu od 102.800,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu od 959.617,00 kn odnose se na izdatke za otplatu primljenog zajma od vlastitog komunalnog društva u iznosu od 200.000,00 kn, otplatu glavnice primljenog kredita od Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu od 198.375,00 kn, otplatu glavnice primljenog kredita od poslovne banke u iznosu od 108.929,00 kn, otplatu faktoringa u iznosu od 450.000,00 kn te na povrat sredstava iz državnog proračuna za odgođeno plaćanje beskamatnog zajma u iznosu od 2.313,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2021. iznosi 20.691,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 1.231.327,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.210.636,00 kn. Manjak prihoda iz prethodne godine rezultat je financiranja obveza po projektima iz drugih izvora dok se ne ostvare prihodi od refundacije. Odlukom o raspodjeli rezultata poslovanja Općine za 2021. iz svibnja 2022., utvrđeno je da će se navedeni manjak prihoda i primitaka pokriti sukcesivno kroz trogodišnje razdoblje, odnosno 2022. u iznosu od 710.636,00 kn, 2023. u iznosu od 250.000,00 kn i 2024. u iznosu od 250.000,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 168.086.689,00 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	161.890.269,00	163.992.822,00	101,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	136.317.274,00	136.296.934,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	23.768.187,00	24.966.494,00	105,0
1.3.	Postrojenja i oprema	466.313,00	1.490.457,00	319,6
1.4.	Prijevozna sredstva	16.341,00	13.706,00	83,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	70.126,00	70.126,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.252.028,00	1.155.105,00	92,3
2.	Financijska imovina	3.909.075,00	4.093.867,00	104,7
2.1.	Novčana sredstva	27.041,00	180.676,00	668,2
2.2.	Potraživanja za dane zajmove	66.535,00	66.535,00	100,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.470.460,00	3.470.460,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	345.039,00	376.196,00	109,0
Ukupno imovina		165.799.344,00	168.086.689,00	101,4
3.	Obveze	6.073.041,00	6.397.923,00	105,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	885.422,00	966.751,00	109,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	185.278,00	424.561,00	229,1
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	187.669,00	0,00	-
3.4.	Obveze za kredite i zajmove	4.814.672,00	5.006.611,00	104,0
4.	Vlastiti izvori	159.726.303,00	161.688.766,00	101,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		165.799.344,00	168.086.689,00	101,4
Izvanbilančni zapisi		8.493.169,00	8.129.940,00	95,7

Vrijednosno značajniju nefinancijsku imovinu čini zemljište u vrijednosti od 136.296.934,00 kn, građevinski objekti u vrijednosti od 24.966.494,00 kn te postrojenja i oprema u vrijednosti od 1.490.457,00 kn.

Vrijednosno značajniji građevinski objekti odnose se na zgrade u iznosu od 6.459.965,00 kn, mjesne plaže u iznosu od 3.878.680,00 kn, nerazvrstane ceste i protupožarne putove u iznosu od 3.301.583,00 kn, tržnicu na malo u iznosu od 3.146.209,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu od 2.581.670,00 kn, lukobran ribarske luke u iznosu od 1.180.092,00 kn, sportska igrališta u iznosu od 900.329,00 kn, groblje i mrtvačnicu u iznosu od 855.778,00 kn, javne površine u iznosu od 817.305,00 kn, javno prometne površine u iznosu od 548.339,00 kn i pristanište Gangaro u iznosu od 496.215,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme iznosi 1.490.457,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija odnose na opremu u okviru projekta Arca Adriatica u iznosu od 490.426,00 kn, opremu za igralište u iznosu od 276.742,00 kn, spremnike za odvojeno prikupljanje otpada u iznosu od 225.748,00 kn, mobilno reciklažno dvorište u iznosu od 147.734,00 kn i opremu za javni internet u iznosu od 117.995,00 kn.

Tijekom 2021. značajnija ulaganja su u opremu u okviru projekta Arca Adriatica u iznosu od 496.583,00 kn, mjesne plaže u iznosu od 471.844,00 kn, Interpretacijski centar u iznosu od 428.721,00 kn, sportska igrališta u iznosu od 296.054,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu od 270.059,00 kn, spremnike za odvojeno prikupljanje otpada u iznosu od 229.728,00 kn, nerazvrstane ceste u iznosu od 210.503,00 kn, mobilno reciklažno dvorište u iznosu od 169.971,00 kn, opremu za igralište u iznosu od 133.184,00 kn te javni internet u iznosu od 122.225,00 kn.

Ustrojeni su Registar imovine u vlasništvu Općine i Evidencija komunalne infrastrukture na području Općine te su doneseni Strategija upravljanja i raspolaganja imovinom Općine za razdoblje od 2019. do 2026. i Plan upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2021.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici u iznosu od 3.470.460,00 kn odnosi se na udjele u temeljnom kapitalu trgovačkih društava (u trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u vrijednosti od 3.415.800,00 kn te općinskom društvu za komunalne djelatnosti i usluge u vrijednosti od 20.000,00 kn), javnoj komunalnoj ustanovi u vrijednosti od 20.000,00 kn i dječjem vrtiću u vrijednosti od 14.660,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2021. iskazana su u iznosu od 735.748,00 kn. Općina je provela ispravak vrijednosti potraživanja (za komunalnu naknadu i poreze) u iznosu od 293.017,00 kn te ukupna potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 442.731,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja (prije ispravka vrijednosti) iznose 669.213,00 kn, prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., dospjela su u iznosu od 376.196,00 kn, a nedospjela u iznosu od 293.017,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja za novu katastarsku izmjeru u iznosu od 213.898,00 kn i za općinske poreze u ukupnom iznosu od 149.817,00 kn te za komunalnu naknadu u iznosu od 59.381,00 kn. Tijekom 2021. Općina je poduzimala mjere naplate potraživanja.

Ukupne obveze koncem 2021. iskazane su u iznosu od 6.397.923,00 kn i prema obveznim analitičkim podacima u Bilanci na dan 31. prosinca 2021. nedospjele obveze iznose 5.639.710,00 kn, od čega se 5.006.610,00 kn odnosi na obveze za kredite i zajmove, na obveze za rashode poslovanja 379.973,00 kn te na obveze za nabavu nefinancijske imovine 253.127,00 kn. Obveze za kredite i zajmove u iznosu od 5.006.611,00 kn odnose se na obveze prema Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak na temelju dva ugovora o kreditu za potrebe financiranja kapitalnih projekata u iznosu od 2.547.499,00 kn, obveze po dugoročnom kreditu iz 2019. kod poslovne banke za potrebe financiranja projekta uređenja javne plaže i kupnje zemljišta u iznosu od 1.370.685,00 kn, obveze po ugovoru o *revolving* kreditu u iznosu od 748.000,00 kn, obveze za beskamatni zajam iz državnog proračuna po osnovi povrata poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po godišnjoj prijavi u iznosu od 228.187,00 kn (od čega 132.840,00 kn za 2020. i 95.347,00 kn za 2021.) te na obveze prema poslovnoj banci na temelju ugovora o bezregresnom faktoringu u iznosu od 112.240,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani u iznosu od 8.129.940,00 kn odnose se na izdane zadužnice u 2021. i prijašnjim godinama u iznosu od 6.529.940,00 kn te dane suglasnosti vlastitom komunalnom društvu za kratkoročno zaduživanje u iznosu od 1.600.000,00 kn.

## **Javna nabava**

Plan nabave roba, radova i usluga za 2021. donesen je u prosincu 2020., a izmjene i dopune Plana nabave donesene su u lipnju i studenome 2021. te u prosincu 2021. Plan nabave i izmjene Plana objavljeni su na mrežnim stranicama Općine i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Prema posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave, planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 2.766.230,00 kn, i to provođenjem postupaka jednostavne nabave.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021., na nabave procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove (jednostavna nabava) odnosi se 1.424.172,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (od čega za radove u iznosu od 971.907,00 kn, usluge u iznosu od 229.456,00 kn i robe u iznosu od 222.809,00 kn). Na usluge financirane iz sredstava Europske unije odnosi se 514.991,00 kn, na robe 370.630,00 kn, a 280.248,00 kn na radove.

Općina je u ožujku 2018. donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim su utvrđeni postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn. Prema odredbama navedenog Pravilnika, postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po izboru. Za nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga odnosno do 500.000,00 kn za radove, provodi se odabir ponude na temelju najmanje tri ponude gospodarskih subjekata po izboru (zemaljskom ili elektroničkom poštom te na drugi način). Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave (nabava koja zahtijeva žurnost, obavljanje radova ili usluga na dovršenju započetih funkcionalnih ili prostornih cjelina), poziv na dostavu ponuda šalje se na adresu jednom gospodarskom subjektu.

Prema prijedlogu novog Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz ožujka 2022., postupke jednostavne nabave provode ovlašteni predstavnici naručitelja, i to procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru, a nabave jednake odnosno veće od 20.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno do 500.000,00 kn za radove, provode se pozivom na dostavu ponuda od najmanje tri gospodarska subjekta, uz objavu poziva i druge dokumentacije za provođenje jednostavne nabave na mrežnim stranicama Općine. Rok za dostavu ponuda iznosi najmanje sedam radnih dana. Ostale odredbe o načinu provedbe postupaka nabave, razlozima isključenja, uvjetima sposobnosti, jamstvima, načinu zaprimanja i dostave ponuda, otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda, kriterijima odabira, odabiru te poništenju postupka ostali su nepromijenjeni u odnosu na odredbe Pravilnika iz 2018.

Registar ugovora i okvirnih sporazuma javne nabave objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske s propisanim podacima i ažuriran je tijekom obavljanja revizije (ožujak 2022.).



### III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 23. ožujka do 15. srpnja 2022.

#### Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34.
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
8. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
9. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
10. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
11. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi

12. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
13. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
14. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 48., 50., 67., 72., 78. i 95. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
15. Zakon o socijalnoj skrbi, članak 117. (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17, 130/17, 98/19, 64/20 i 138/20)
16. 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)
17. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 35. (Narodne novine 91/96, 68/98, 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)
18. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
19. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
20. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (ožujak 2018.).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave 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 s općinskim načelnikom te drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2021.**

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

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje.

### 1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su i vode se propisane poslovne knjige. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2021. i dostavljeni nadležnim institucijama. Nepravilnosti su utvrđene kod popisa imovine i obveza te Bilješki uz financijske izvještaje.

Odluka o popisu imovine i obveza te imenovanju povjerenstva za popis donesena je u prosincu 2021. Izvještaj o popisu imovine i obveza sastavljen je u prosincu 2021. i dostavljen općinskom načelniku. Općinski načelnik je u prosincu 2021. donio odluku o prihvaćanju popisa. Popis imovine i obveza nije cjelovit. Popisom nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi, koji su u glavnoj knjizi evidentirani u iznosu od 8.129.940,00 kn, a odnose se na dane zadužnice u iznosu od 6.529.940,00 kn te dane suglasnosti u iznosu od 1.600.000,00 kn.

Odredbom članka 4. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, iz listopada 2020., propisano je da popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa.

***Državni ured za reviziju nalaže popisom imovine i obveza obuhvatiti izvanbilančne zapise u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Bilješke uz financijske izvještaje sadrže opisne i brojčane podatke s pozivom na AOP oznaku iz izvještaja na koju se odnose, u okviru kojih su za pojedine stavke navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Bilješke uz Bilancu ne sadrže Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina odnosno podaci o instrumentima osiguranja plaćanja i danim suglasnostima nisu sadržani u Bilješkama uz Bilancu. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, 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). Skreće se pozornost da je odredbom članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), koji je stupio na snagu 24. ožujka 2022., na isti način propisan sadržaj obveznih Bilješki uz Bilancu te je dodana odredba 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 sa svim propisanim elementima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.***

- 1.2. *Općina prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj reviziji i navodi da će postupati prema danim nalogima.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2021. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalozima.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2010.	Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.	-	provedeno
2.	Rashodi	2010.	Obavljati komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javnih površina i čišćenje javnih površina u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima.	-	provedeno

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

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