



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/22-02/32
URBROJ: 613-17-22-10
Šibenik, 24. studenoga 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

Općina Tribunj
za 2021.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	7
	Javna nabava	15
III.	REVIZIJA ZA 2021.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2021.	19
	Provedba naloga i preporuka	24

I. MIŠLJENJE

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

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Općine sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) 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.

- Ukupna vrijednost nefinancijske imovine u uporabi prema podacima iz glavne knjige i analitičke evidencije te iz Bilance na dan 31. prosinca 2021. je ista (30.105.195,00 kn), ali je razlika u strukturi imovine, odnosno podaci o vrijednosti pojedinih pojava oblika nefinancijske imovine evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u Bilanci nisu istovjetni podacima evidentiranim u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine.

U Bilanci za 2021. je iskazana i u glavnoj knjizi evidentirana vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 2.786.252,00 kn, a trebala je biti u iznosu od 2.433.231,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine te postrojenja i opreme u iznosu od 1.557.516,00 kn, a trebala je biti u iznosu od 1.525.362,00 kn te građevinskih objekata u iznosu od 25.651.897,00 kn, a trebala je biti u iznosu od 26.037.072,00 kn. Razlika u strukturi imovine odnosi se na netočno evidentirano smanjenje vrijednosti imovine u glavnoj knjizi zbog prijenosa vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga na području Općine. Zbog navedenog ni podaci o vrijednosti pojedinih pojavnih oblika imovine u Bilanci nisu točno iskazani.

Izvanbilančni zapisi iskazani su koncem 2021. u iznosu od 7.550.000,00 kn i odnose se na dane instrumente osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice). U glavnoj knjizi u okviru izvanbilančnih zapisa na koncu 2021. nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 1.734.221,00 kn, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u vrijednosti od 4.574.602,00 kn te imovina dobivena na korištenje od Republike Hrvatske (pašnjak površine 153 918 m²) bez naknade na rok od 50 godina. Za tuđu imovinu dobivenu na korištenje nije utvrđena vrijednost.

Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2021. je obavljen, ali nije cjelovit. U Izvještaju povjerenstva za popis o obavljenom popisu navedeno je, između ostalog, da je stvarno stanje popisane imovine i obveza istovjetno knjigovodstvenom stanju. Popisom nisu obuhvaćeni instrumenti osiguranja plaćanja, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostala potraživanja te dugotrajna imovina u pripremi. Dugotrajna nefinancijska imovina popisana je prema podacima iz analitičke evidencije. Prije popisa podaci o vrijednosti imovine u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji nisu usklađeni, iako se razlikuju. Nakon popisa nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine. (točka 1. Nalaza)

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 Šibensko-kninske županije. Na temelju Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u VI. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća jedno naselje s 1 598 stanovnika (prema Prvim rezultatima popisa 2021.).

Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina je koncem 2021. imala sedam zaposlenika, od kojih je šest na neodređeno, a jedan na određeno vrijeme. Tijekom 2021. bilo je pet zaposlenika na određeno vrijeme za provođenje projekta Zaželi – Program zapošljavanja žena i četiri zaposlenika na javnim radovima.

Tijela Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Do svibnja 2021. Općinsko vijeće je imalo jedanaest vijećnika, a općinski načelnik je imao zamjenika. Prema odredbi članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, zamjenik općinskog načelnika dužnost je obavljao profesionalno, što podrazumijeva da je ostvarivao pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunavalo se u staž osiguranja. U 2021. donesen je novi Statut u skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20). Prema navedenom Statutu, Općinsko vijeće ima devet vijećnika, a općinski načelnik nema zamjenika. Zakonski predstavnik Općine tijekom 2021. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Marko Grubelić, mag. oec., koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno.

Od ožujka 2021. proračunski korisnik Općine je dječji vrtić. Koncem 2021. ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu od 2.332.800,00 kn ili 0,7 %, za odvodnju i djelatnost marina u iznosu od 1.220.000,00 kn ili 100,0 %, za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 527.500,00 kn ili 12,9 % te za poslovanje ulovljenom ribom u iznosu od 146.027,00 kn ili 9,1 %.

Sustav unutarnjih kontrola

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

U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola Općina je donijela procedure stvaranja ugovornih obveza, zaprimanja računa, roba, usluga, blagajničkog poslovanja, izdavanja i obračunavanja putnih naloga, upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti u skladu s odredbama članka 43. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

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

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

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

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i Odluka o izvršavanju proračuna za 2021. doneseni su u prosincu 2020. te dvije izmjene i dopune proračuna u srpnju i prosincu 2021. Proračunom su planirani prihodi i primici u iznosu od 21.051.934,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 22.044.934,00 kn te korištenje viška iz prethodnih godina u iznosu od 993.000,00 kn.

Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2021. planirani su prihodi i primici u iznosu od 17.562.464,00 kn (manje za 3.489.470,00 kn ili 16,6 % u odnosu na proračun), rashodi i izdaci u iznosu od 18.724.962,00 kn (manje za 3.319.972,00 kn ili 15,1 % u odnosu na proračun) te korištenje viška iz prethodnih godina u iznosu od 1.162.498,00 kn. U odnosu na proračun, izmjenama i dopunama proračuna znatno su smanjeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2.781.735,00 kn ili 24,7 % te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 1.881.519,00 kn ili 35,7 %. Planirani rashodi smanjeni su najvećim dijelom jer nije proveden otkup terena za sportsko-rekreacijski centar, otkup i uređenje groblja, sanacija i gradnja javne rasvjete. Planirani prihodi smanjeni su najvećim dijelom jer su u manjem iznosu planirane pomoći iz proračuna Europske unije za pokriće ulaganja u projekt izgradnje i opremanja dječjeg vrtića. Izmjene i dopune proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Općine i proračunskog korisnika.

Uz proračun za 2021. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2022. i 2023. Prema spomenutim projekcijama, za 2022. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 19.943.075,00 kn, a za 2023. u iznosu od 20.762.905,00 kn.

Plan razvojnih programa od 2021. do 2023. donesen je uz proračun te izmjene i dopune proračuna. Planirani su rashodi za investicije za 2021. u iznosu od 8.391.409,00 kn, za 2022. u iznosu od 13.242.500,00 kn te za 2023. u iznosu od 13.806.500,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za 2021. planirani su za izgradnju i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 5.233.507,00 kn (za izgradnju i opremanje u iznosu od 4.178.750,00 kn te nabavu postrojenja i opreme u iznosu od 1.054.757,00 kn), izradu projekata u iznosu od 700.000,00 kn te uređenje nogostupa u iznosu od 503.742,00 kn. Za izgradnju i opremanje dječjeg vrtića ostvareni su rashodi u planiranom iznosu od 5.233.507,00 kn, izradu projekata u iznosu od 663.944,00 kn te uređenje nogostupa u iznosu od 503.742,00 kn.

Sastavljen je Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine za 2021., koji je Općinsko vijeće usvojilo u svibnju 2022. Navedeni Izvještaj sadrži prihode i primitke te rashode i izdatke Općine, a ne sadrži prihode i rashode proračunskog korisnika. Prema obrazloženju navedenog Izvještaja, proračunski korisnik ostvario je za 2021. prihode u iznosu od 1.256.406,00 kn i rashode u iznosu od 1.140.653,00 kn. Prema navedenom Izvještaju, prihodi i primici Općine ostvareni su u iznosu od 18.910.381,00 kn, što je 1.347.917,00 kn ili 7,7 % više u odnosu na proračun. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 19.181.582,00 kn, što je 456.620,00 kn ili 2,4 % više u odnosu na proračun. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu od 271.201,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.162.498,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 891.297,00 kn. Znatno više ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 1.030.162,00 kn ili 31,4 %, jer su u 2021. ostvarene navedene pomoći najvećim dijelom za izgradnju i opremanje dječjeg vrtića.

Općina je 2016. donijela Strateški razvojni program Općine od 2015. do 2020., čije je važenje produženo odlukom Općinskog vijeća iz veljače 2022. Navedenim Programom utvrđeni su, između ostalog, vizija, strateški ciljevi te prioriteta i mjere. Vizija Općine je ribarsko i turističko mjesto. Određena su četiri strateška cilja, i to: razvoj gospodarstva utemeljen na resursima mikroregije, razvoj ribarstva, unaprjeđenje i razvoj društvene infrastrukture te zaštita okoliša i uređenje lokalne infrastrukture. Za svaki cilj određeni su prioriteta i mjere.

U prosincu 2021. Općinsko vijeće donijelo je Odluku o pokretanju postupka izrade Strategije razvoja Općine od 2021. do 2027. te provedbu svih pripremnih i popratnih aktivnosti vezanih za izradu i donošenje Strategije razvoja. Prema navedenoj Odluci, Strategija razvoja je srednjoročni akt strateškog planiranja, odnosno plan kojim će se definirati posebni ciljevi za provedbu strateških i posebnih ciljeva koje će utvrditi Plan razvoja Šibensko-kninske županije, oslanjajući se na strateške ciljeve iz Nacionalne razvojne strategije Republike Hrvatske do 2030. godine (Narodne novine 13/21) te sektorskih i višesektorskih strategija. Nadalje, određeno je da će se o navedenoj Odluci informirati javnost sukladno odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17), objavom na mrežnim stranicama Općine, te da je općinski načelnik ovlašten za provođenje svih potrebnih aktivnosti vezanih za izradu Strategije razvoja Općine od 2021. do 2027.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku i objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021. iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 18.910.381,00 kn, što je 1.956.857,00 kn ili 11,5 % 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	4.574.584,00	5.856.673,00	128,0
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	5.271.557,00	4.561.342,00	86,5
3.	Prihodi od imovine	1.069.808,00	1.178.590,00	110,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.860.987,00	2.290.916,00	80,1
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	94.318,00	109.808,00	116,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	102.671,00	90.879,00	88,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	174.100,00	1.652.200,00	949,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.805.499,00	3.169.973,00	113,0
	Ukupni prihodi i primici	16.953.524,00	18.910.381,00	111,5

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 5.856.673,00 kn ili 31,0 %, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 4.561.342,00 kn ili 24,1 % te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 3.169.973,00 kn ili 16,8 % ukupnih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su veći prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.478.100,00 kn ili 849,0 %, najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od prodaje zemljišta u vlasništvu Općine te prihodi od poreza za 1.282.089,00 kn ili 28,0 %, najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od poreza na imovinu. Također, više su ostvareni primici od financijske imovine i zaduživanja za 364.474,00 kn ili 13,0 %. Značajno manje ostvarene su pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 710.215,00 kn ili 13,5 %, najvećim dijelom jer Općina u 2021. nije ostvarila kapitalne pomoći iz drugih proračuna.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, komunalnog i vodnog doprinosa, komunalne naknade, naknade za koncesije, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, naknade za osnivanje prava služnosti na javnoj površini, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, turističke pristojbe, donacija, prodaje nefinancijske imovine te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 12.919.558,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 68,3 %.

Prihodi od poreza odnose se na prihode od poreza na promet nekretnina u iznosu od 2.224.344,00 kn, poreza i prireza na dohodak u iznosu od 2.191.117,00 kn i općinskih poreza u iznosu od 1.441.212,00 kn (porez na kuće za odmor u iznosu od 1.125.691,00 kn, porez na potrošnju u iznosu od 190.754,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu od 119.299,00 kn i porez na tvrtku u iznosu od 5.468,00 kn). Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 6,0 %. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate općinskih poreza (osim poreza na korištenje javnih površina, koje obavlja Jedinstveni upravni odjel) obavlja Porezna uprava.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 4.561.342,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 4.312.830,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 248.512,00 kn. Kapitalne pomoći odnose se na doznačena sredstva od Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj u iznosu od 2.832.354,00 kn za projekt Izgradnja i opremanje dječjeg vrtića te Europskog socijalnog fonda u iznosu od 1.480.476,00 kn (za projekte Ispunimo njihov dan u iznosu od 618.842,00 kn, Društveni centar Tribunj u iznosu od 420.862,00 kn, Zajedno za njih II u iznosu od 390.772,00 kn te Aktivno starenje na području Općine u iznosu od 50.000,00 kn).

Za izgradnju i opremanje dječjeg vrtića Općina je s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (dalje u tekstu: Agencija) zaključila u prosincu 2018. Ugovor o financiranju, Mjera 07 – Temeljne usluge i obnova sela u ruralnim područjima iz Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje od 2014. do 2020., Podmjera 7.4. Ulaganja u pokretanje, poboljšanje ili proširenje lokalnih temeljnih usluga za ruralno stanovništvo, uključujući slobodno vrijeme i kulturne aktivnosti te povezanu infrastrukturu. Ukupna vrijednost projekta iznosi 10.728.639,00 kn. Odlukom o dodjeli sredstava iz rujna 2020. utvrđen je najviši iznos potpore za ulaganje u građenje i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 6.669.067,00 kn, od čega se 5.668.707,00 kn (85,0 %) financira iz EU sredstava, a 1.000.360,00 kn (15,0 %) iz državnog proračuna. Ukupni iznos prihvatljivih troškova utvrđen je u iznosu od 9.316.155,00 kn. Od 2020. do konca 2021. Agencija je Općini doznačila ukupno 6.000.000,00 kn. Ukupna vrijednost izvedenih radova prema okončanoj situaciji iz lipnja 2021. iznosila je 7.745.466,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 9.681.832,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U svibnju 2021. sastavljeno je završno izvješće nadzornog inženjera te je obavljen tehnički pregled građevine. U srpnju 2021. pribavljena je uporabna dozvola. Dječji vrtić stavljen je u upotrebu u prosincu 2021. Podmirene su ukupne obveze prema dobavljaču.

Općina je nositelj projekta Ispunimo njihov dan u okviru poziva na dostavu projektnih prijedloga Unaprjeđenje usluga za djecu u sustavu ranog i predškolskog odgoja i obrazovanja iz Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020. Partner na projektu je privatni dječji vrtić. Ukupna vrijednost projekta iznosi 1.742.711,00 kn. Odlukom o financiranju iz srpnja 2018. utvrđena je dodjela bespovratnih sredstava u maksimalnom iznosu prihvatljivih troškova 1.742.711,00 kn. U srpnju 2018. zaključen je Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava. Razdoblje provedbe projekta predviđeno je od 17. srpnja 2018. do 17. siječnja 2021. Cilj projekta je uvođenje smjenskog rada u područnom odjelu privatnog dječjeg vrtića, čime se omogućava usklađivanje poslovnog i obiteljskog života kroz prilagođavanje radnog vremena dječjeg vrtića radnom vremenu roditelja. Od 2018. do konca 2021. ukupni rashodi za provedbu projekta ostvareni su u iznosu od 1.685.190,00 kn, od čega se na 2021. odnosi 259.878,00 kn. Plaćeni troškovi potraživani su putem zahtjeva za nadoknadom sredstava. U veljači 2021. sastavljeno je Završno izvješće o provedbi projekta.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na sredstva doznačena od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 90.312,00 kn za provedbu mjere javnih radova – program Neka bude zeleni Tribunj. Ostvarene su na temelju ugovora o financiranju zapošljavanja u javnom radu iz svibnja 2021.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 1.178.590,00 kn i u vrijednosno najznačajnijem dijelu odnose se na naknade za koncesije na pomorskom dobru u iznosu od 581.790,00 kn i koncesijska odobrenja u iznosu od 433.904,00 kn.

Općinsko vijeće je u ožujku 2021. donijelo Odluku o odgodi plaćanja i umanjenju naknade za davanje koncesijskih odobrenja u 2021. kao mjere pomoći gospodarstvu uslijed negativnih posljedica koje epidemija bolesti COVID-19 ostavlja na poslovanje gospodarskih subjekata, prema kojoj se podnositeljima zahtjeva za davanje koncesijskog odobrenja kojima Vijeće za davanje koncesijskih odobrenja Općine izda koncesijsko odobrenje za 2021. odgađa obveza plaćanja naknade do 15. rujna 2021. Naknada za davanje koncesijskog odobrenja na području morske obale, unutrašnjih morskih voda i teritorijalnom moru Republike Hrvatske za 2021. za obavljanje svih djelatnosti iz Tablice 2. Jedinственog popisa djelatnosti na pomorskom dobru, koja je sastavni dio Uredbe o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru (Narodne novine 36/04, 63/08, 133/13 i 63/14), umanjuje se za iznos od minimalno 30,0 % od iznosa utvrđenog navedenom Uredbom.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 2.290.916,00 kn, a vrijednosno značajniji ostvareni su od komunalne naknade u iznosu od 1.143.356,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu od 907.460,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 109.808,00 kn. Odnose se na tekuće donacije građana za obnovu obiteljske kuće stradale u potresu. Ostvarene su na temelju Odluke općinskog načelnika o prikupljanju donacija građana za stradalnike razornog potresa s područja Petrinje, Siska i Gline iz prosinca 2020.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 90.879,00 kn, a u vrijednosno najznačajnijem iznosu od 56.480,00 kn odnose se na kazne za prekršaje u prometu na temelju Odluke o komunalnom redu iz srpnja 2019.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine iznose 1.652.200,00 kn, a ostvareni su od prodaje zemljišta u vlasništvu Općine putem javnog natječaja u iznosu od 1.180.000,00 kn te izravnom pogodbom u iznosu od 472.200,00 kn (radi formiranja građevinskih čestica). Tijekom 2021. zaključeno je pet ugovora o kupoprodaji zemljišta. Početne cijene zemljišta utvrđene su na temelju procjembenih elaborata ovlaštenih sudskih vještaka za graditeljstvo i procjenu nekretnina. Izradu procjembenih elaborata financirala je Općina.

Primici od financijske imovine i zaduživanja odnose se na primitke od zaduživanja u iznosu od 3.169.973,00 kn. Općina se dugoročno zadužila kod poslovne banke za realizaciju kapitalnog projekta Izgradnja i opremanje dječjeg vrtića. Ugovor o kreditu zaključen je u prosincu 2020. Ugovoren je rok korištenja kredita do 31. ožujka 2021. i povrat u 120 jednakih mjesečnih rata, od kojih je prva dospjela na naplatu 30. lipnja 2021. te fiksna kamatna stopa u visini od 1,35 % godišnje. Za zaduživanje je dobivena suglasnost Vlade Republike Hrvatske.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 19.181.582,00 kn, što je 1.077.302,00 kn ili 6,0 % 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	1.517.058,00	1.619.909,00	106,8
2.	Materijalni rashodi	2.622.064,00	3.045.510,00	116,1
3.	Financijski rashodi	117.054,00	279.203,00	238,5
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	501.776,00	1.056.311,00	210,5
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	377.283,00	364.981,00	96,7
6.	Ostali rashodi	1.385.654,00	946.016,00	68,3
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	10.023.290,00	8.396.376,00	83,8
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.560.101,00	3.473.276,00	222,6
Ukupni rashodi i izdaci		18.104.280,00	19.181.582,00	106,0
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		16.953.524,00	18.910.381,00	111,5
Manjak prihoda i primitaka		1.150.756,00	271.201,00	23,6

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 8.396.376,00 kn ili 43,8 %, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 3.473.276,00 kn ili 18,1 %, materijalne rashode u iznosu od 3.045.510,00 kn ili 15,9 % i rashode za zaposlene u iznosu od 1.619.909,00 kn ili 8,4 % ukupnih rashoda i izdataka.

Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova za 1.913.175,00 kn ili 122,6 %, najvećim dijelom zbog otplate kredita za izgradnju i opremanje vrtića.

U vrijednosno značajnijim iznosima smanjeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.626.914,00 kn ili 16,2 %, najvećim dijelom zbog manjih troškova za izgradnju vrtića koja je završena u prvoj polovini 2021. te ostalih rashoda za 439.638,00 kn ili 31,7 %, najvećim dijelom zbog isteka obveze Općine financiranja razlike u cijeni od iznosa naknade koju plaćaju roditelji do pune ekonomske cijene privatnog dječjeg vrtića, prema ugovoru o međusobnoj suradnji, pravima i obvezama iz kolovoza 2018.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 1.335.247,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 220.162,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 64.500,00 kn (za zaposlenike Općine regres, božićnica, uskrsnica i dar za djecu u iznosu od 19.500 kn i nagrada za radne rezultate u iznosu od 12.000,00 kn te za zaposlenike na projektu Zaželi – Zajedno za njih II za regres, uskrsnicu i naknadu za podmirenje troškova prehrane u iznosu od 33.000,00 kn). Rashodi za brutoplaće odnose se na rashode za zaposlene u Jedinostvenom upravnom odjelu, općinskog načelnika i zamjenika općinskog načelnika u iznosu od 1.042.680,00 kn, za projekt Zaželi – Zajedno za njih II u iznosu od 190.986,00 kn te za javne radove u iznosu od 101.581,00 kn. Nagrada za radne rezultate isplaćena je za šest osoba na temelju odluka općinskog načelnika iz prosinca 2021.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 3.045.510,00 kn, a u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 764.411,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 441.162,00 kn, intelektualne i osobne usluge (geodetsko-katastarske usluge, usluge odvjetnika, ugovori o djelu, ugovor o autorskom honoraru i druge) u iznosu od 368.278,00 kn, rashode za električnu energiju u iznosu od 315.336,00 kn, naknade za rad predstavničkih tijela i slične naknade u iznosu od 110.091,00 kn te usluge zakupnina i najamnina u iznosu od 100.145,00 kn. U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi po Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2021. u ukupnom iznosu od 1.461.339,00 kn. Odnose se na održavanje javnih površina u iznosu od 733.468,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 348.742,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu od 221.067,00 kn, plaža u iznosu od 81.354,00 kn i druge komunalne aktivnosti u iznosu od 76.708,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 1.056.311,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći proračunskom korisniku (dječjem vrtiću) za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 907.925,00 kn, županijskom proračunu za sufinanciranje rashoda za zaposlenog službenika u Šibensko-kninskoj županiji, koji obavlja, između ostalog, poslove iz područja gradnje i prostornog uređenja koji se odnose na područje Općine Tribunj u iznosu od 83.748,00 kn i Fonda za sanaciju iznenadnih onečišćenja mora u iznosu od 20.000,00 kn, privatnom dječjem vrtiću za sufinanciranje prehrane i plaće u iznosu od 15.563,00 kn te kapitalne pomoći Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za nabavu spremnika u iznosu od 29.075,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 364.981,00 kn i u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na potpore za troškove knjiga učenicima osnovnih škola u iznosu od 87.671,00 kn, naknade za novorođenu djecu u iznosu od 84.000,00 kn, troškove prijevoza učenicima u iznosu od 81.576,00 kn te stipendije i školarine u iznosu od 80.350,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju programa i izmjena programa socijalne skrbi Općine za 2021., kojima su utvrđeni kriteriji i uvjeti za isplatu naknada i potpora.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 946.016,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu od 913.551,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 32.465,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije Javnoj vatrogasnoj postrojbi Grada Vodica u iznosu od 230.000,00 kn, sportskim društvima u iznosu od 157.000,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu od 146.500,00 kn i privatnom dječjem vrtiću za financiranje razlike u cijeni od iznosa naknade koju plaćaju roditelji do pune ekonomske cijene vrtića u iznosu od 133.760,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju javnog natječaja, odluka i ugovora. Općina obavlja kontrolu namjenskog korištenja sredstava te je na svojim mrežnim stranicama objavila informacije o dodijeljenim donacijama. Kapitalna donacija odnosi se na donaciju bicikla za učenike osnovne škole kao nagrade i poticaj za provođenje vremena na otvorenom.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 8.396.376,00 kn, od čega se na građenje komunalne infrastrukture odnosi 7.956.768,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za izgradnju i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 5.233.506,00 kn, izradu projekata u iznosu od 663.944,00 kn (najveći su za izvedbeni projekt rekonstrukcije osnovne škole, idejno i glavno rješenje za gusternu, glavni projekt za izmjene i dopune građevinske dozvole za zgradu, projekt opremanja i izvedbeni projekt društvenog centra, idejno rješenje uređenje plaže), uređenje Društvenog centra Tribunj u iznosu od 511.103,00 kn i uređenje nogostupa u iznosu od 503.742,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 3.473.276,00 kn odnose se na otplatu glavnice primljenih kredita (za kupnju poslovnog objekta te izgradnju i opremanje vrtića) u iznosu od 3.446.335,00 kn i otplatu glavnice po financijskom *leasingu* (za kupnju automobila) u iznosu od 26.941,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 271.201,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.162.498,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 891.297,00 kn. Odlukom o raspodjeli rezultata poslovanja Općine za 2021. iz svibnja 2022., utvrđeno je da će navedeni višak biti planiran izmjenama i dopunama proračuna Općine za 2022. te projekcijama za 2023. i 2024. za pokriće rashoda u programima javne uprave.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 37.346.939,00 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	26.035.963,00	30.325.570,00	116,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.433.231,00	2.433.231,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	15.533.991,00	25.651.897,00	165,1
1.3.	Postrojenja i oprema	253.335,00	583.853,00	230,5
1.4.	Prijevozna sredstva	144.158,00	109.560,00	76,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	6.475.708,00	220.375,00	3,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.195.540,00	1.326.654,00	111,0
2.	Financijska imovina	8.412.218,00	7.021.369,00	83,5
2.1.	Novčana sredstva	2.652.928,00	1.395.489,00	52,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	6.866,00	3.009,00	43,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.226.327,00	4.226.327,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.526.097,00	1.396.544,00	91,5
	Ukupno imovina	34.448.181,00	37.346.939,00	108,4
3.	Obveze	4.522.038,00	3.235.505,00	71,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.170.625,00	422.884,00	36,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	327.354,00	85.000,00	26,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	3.008.303,00	2.704.999,00	89,9
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	15.756,00	22.622,00	143,6
4.	Vlastiti izvori	29.926.143,00	34.111.434,00	114,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	34.448.181,00	37.346.939,00	108,4
	Izvanbilančni zapisi	0,00	7.550.000,00	-

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, znatno je povećana vrijednost građevinskih objekata za 10.117.906,00 kn ili 65,1 %, a smanjena je vrijednost nefinancijske imovine u pripremi za 6.255.333,00 kn ili 96,6 % zbog završetka ulaganja u zgradu dječjeg vrtića i knjigovodstvenog prijenosa na račun imovine u uporabi.

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2021. iskazana je u iznosu od 30.325.570,00 kn, a odnosi se na prirodna bogatstva (zemljište) u iznosu od 2.433.231,00 kn, građevinske objekte (plaže, ceste, dječji vrtić, zgrada osnovne škole, šetnice, zgrada banke i drugo) u iznosu od 25.651.897,00 kn, postrojenja i opremu (spremnici za odvojeno prikupljanje otpada, oprema za dječje igralište i drugo) u iznosu od 583.853,00 kn, prijevozna sredstva (službeni automobil) u iznosu od 109.560,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi (projekti) u iznosu od 220.375,00 kn i drugu nefinancijsku imovinu (pravo služnosti za sustav odvodnje, elaborati, idejna rješenja, projekti izgradnje, projekti opremanja i drugo) u iznosu od 1.326.654,00 kn.

U okviru druge nefinancijske imovine iskazano je pravo služnosti za sustav odvodnje u iznosu od 353.021,00 kn. Općina je u 2014. donijela Odluku o prijenosu prava vlasništva nad komunalnim građevinama u Općini javnom isporučitelju vodnih usluga iz Šibenika. Općina je s navedenim društvom u svibnju 2015. zaključila ugovor o ulaganju prava – tražbina u društvo kojim je, između ostalog, utvrđeno da Općina ima tražbinu prema društvu u iznosu od 2.332.800,00 kn. Općina je vlasnik poslovnog udjela društva u navedenom iznosu. Iz dokumentacije Općine proizlazi da je Općina u 2018. prenijela društvu građevine nabavne vrijednosti od 3.200.451,00 kn i iz poslovnih knjiga je isknjižila građevine u vrijednosti od 2.494.408,00 kn, a pravo služnosti za sustav odvodnje u vrijednosti od 706.043,00 kn (za koje je izvršen ispravak vrijednosti u iznosu od 353.022,00 kn) nije isknjižila iz poslovnih knjiga u 2018. Isknjižavanje navedene imovine provedeno je u poslovnim knjigama za 2022.

Dionice i udjeli u glavnici iznose 4.226.327,00 kn. Odnose se na udjele u trgovačkom društvu za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu od 2.332.800,00 kn (0,7 %), trgovačkom društvu za odvodnju i djelatnost marina u iznosu od 1.220.000,00 kn (100,0 %), trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 527.500,00 kn (12,9 %) te trgovačkom društvu za poslovanje ulovljenom ribom u iznosu od 146.027,00 kn (9,1 %).

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 2.708.642,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 1.309.089,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 1.399.553,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manja su za 133.410,00 kn ili 8,7 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.396.544,00 kn, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 3.009,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja umanjena za ispravak vrijednosti odnose se na potraživanja za poreze u iznosu od 771.995,00 kn i komunalni doprinos u iznosu od 430.702,00 kn. Prema obveznim analitičkim podacima Bilance, koncem 2021. dospjela su potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 2.327.999,00 kn, a nedospjela u iznosu od 377.634,00 kn. U svrhu naplate dospjelih potraživanja, tijekom 2021. prema dužnicima su upućivane opomene u iznosu od 304.241,00 kn, pokretani su ovršni postupci u iznosu od 82.520,00 kn te je ugovorena obročna otplata u iznosu od 77.267,00 kn. Do konca svibnja 2022. naplaćena su potraživanja u iznosu od 407.702,00 kn.

Obveze su koncem 2021. iskazane u iznosu od 3.235.505,00 kn i manje su za 1.286.533,00 kn ili 28,5 % u odnosu na stanje početkom godine. Najvećim dijelom odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 2.704.999,00 kn (najznačajnije su obveze za kredit poslovne banke za izgradnju i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 2.640.300,00 kn). Dospjele obveze iznose 51.818,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 7.550.000,00 kn, a odnose se na danu bjanko-zadužnicu banci za dugoročni kredit u iznosu od 7.400.000,00 kn i bjanko-zadužnice Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za nabavu spremnika za odvojeno prikupljanje otpada u iznosu od 150.000,00 kn.

Javna nabava

Plan nabave roba, usluga i radova za 2021. donesen je u prosincu 2020., a izmjene i dopune Plana nabave u rujnu i prosincu 2021. Plan nabave i izmjene Plana nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Općine i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Općina je u siječnju 2017. donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine, koji se primjenjivao tijekom 2021. Prema Pravilniku, pripremu i provedbu postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn provodi povjerenstvo koje imenuje općinski načelnik. Postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru, a temeljem zaprimljene ponude. Postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 140.000,00 kn provodi se pisanim pozivom na dostavu ponuda na adrese najmanje dva gospodarska subjekta po vlastitom izboru. Za odabir je dovoljna jedna pravodobno pristigla ponuda koja udovoljava svim traženim uvjetima naručitelja. Za nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 140.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, postupak nabave provodi se pisanim pozivom na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru ili objavom poziva na mrežnim stranicama naručitelja. Za odabir je dovoljna jedna pravodobno pristigla ponuda koja udovoljava svim traženim uvjetima naručitelja.

Prema posljednjim Izmjenama i dopunama Plana nabave, planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti u iznosu od 4.133.564,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) i u cijelosti se odnosi na postupke jednostavne nabave.

Revizijskim postupcima obuhvaćeno je devet postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti nabave od 1.156.913,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost provedenih u 2021. Pregledani postupci jednostavne nabave provedeni su u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021., jednostavna nabava u iznosu od 2.245.146,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosi se na nabavu radova u iznosu od 1.171.944,00 kn, usluga u iznosu od 672.785,00 kn i robe u iznosu od 400.417,00 kn.

Općina je ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s propisanim podacima, a u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske ažuriran je u 2021.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 21. travnja do 24. studenoga 2022.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34.
3. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
4. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
5. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
6. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 33. i 133. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
7. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
8. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
9. Zakon o 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)
10. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)

11. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21)
12. Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi, članak 9a. (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09)
13. Zakon o sportu, članak 76. (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15, 19/16 – ispravak, 98/19, 47/20 i 77/20)
14. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
15. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
16. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine Tribunj (siječanj 2017.)
17. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
18. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18, 115/18 i 98/19)
19. Zakon o procjeni vrijednosti nekretnina (Narodne novine 78/15).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2021.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi 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, prihode i rashode za zaposlene.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju odnose se na analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, izvanbilančne zapise te popis imovine i obveza.

– Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine

Ukupna vrijednost nefinancijske imovine u uporabi prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., glavne knjige i analitičke evidencije je ista (30.105.195,00 kn), ali je razlika u strukturi imovine, odnosno podaci o vrijednosti pojedinih pojava oblika nefinancijske imovine iskazani u Bilanci i evidentirani u glavnoj knjizi nisu istovjetni podacima evidentiranim u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine. U Bilanci i glavnoj knjizi više je iskazana, odnosno evidentirana vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine za 353.021,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine te postrojenja i opreme za 32.154,00 kn, a manje je iskazana, odnosno evidentirana vrijednost građevinskih objekata za 385.175,00 kn u odnosu na evidentirane podatke u analitičkoj evidenciji. Razlika u strukturi imovine odnosi se na netočno evidentirano smanjenje vrijednosti imovine u glavnoj knjizi zbog prijenosa vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga na području Općine. Zbog navedenog ni podaci o vrijednosti pojedinih pojava oblika imovine u Bilanci nisu točno iskazani.

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

Općina je u 2022. uskladila podatke o vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u glavnoj knjizi prema podacima iz analitičke evidencije.

– Izvanbilančni zapisi

U poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa na koncu 2021. evidentirani su instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 7.550.000,00 kn, a prema evidenciji danih instrumenata osiguranja na 31. prosinca 2021. odnose se na danu bjanko-zadužnicu banci za dugoročni kredit u iznosu od 7.400.000,00 kn te bjanko-zadužnice Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za nabavu spremnika za odvojeno prikupljanje otpada u iznosu od 150.000,00 kn. Prema evidenciji primljenih instrumenata osiguranja na 31. prosinca 2021.

Općina je na koncu 2021. imala primljenih instrumenata osiguranja plaćanja u vrijednosti od 1.734.221,00 kn, a odnosili su se na bankovne garancije u vrijednosti od 1.273.017,00 kn te bjanko-zadužnice u vrijednosti od 461.204,00 kn. Navedeni instrumenti osiguranja plaćanja nisu evidentirani u okviru izvanbilančnih zapisa.

Općina je uz financijske izvještaje za 2021. sastavila Bilješke u kojima je navela potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u vrijednosti od 4.574.602,00 kn. Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku nisu evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa.

Nadalje, Općina je u 2018. od Republike Hrvatske dobila na korištenje dio nekretnine, pašnjak površine 153 918 m² bez naknade na rok od 50 godina. Prema podacima iz Ugovora o dodjeli na uporabu Općini dijela nekretnine, koji je Općina zaključila s Republikom Hrvatskom u listopadu 2018., Republika Hrvatska dodjeljuje Općini dio nekretnine, koja u naravi predstavlja dio bivšeg vojnog kompleksa Logorun, a konačna površina, oblik i broj katastarske čestice odredit će se rješenjem o utvrđivanju granica pomorskog dobra za otok Logorun i provedbi parcelacijskog elaborata izrađenog temeljem donesenog rješenja o utvrđivanju granica pomorskog dobra za otok Logorun u katastru nekretnina i zemljišnim knjigama nadležnog zemljišnoknjižnog suda. Prema navedenom Ugovoru, zemljište je dobiveno za provođenje rekreacijskih, sportskih, kulturnih i drugih sadržaja. Nadalje, u ugovoru je navedeno da je rješenje za utvrđivanje granica pomorskog dobra za otok Logorun u nadležnosti Ministarstva mora, prometa i infrastrukture. Također, utvrđeno je da će Općina i Republika Hrvatska zaključiti dodatak navedenom Ugovoru po donošenju navedenog rješenja i provedbi parcelacijskog elaborata izrađenog temeljem donesenog rješenja u katastru nekretnina i zemljišnim knjigama. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2022.) nije doneseno navedeno rješenje te nije procijenjena vrijednost nekretnine. Imovina dobivena na korištenje nije evidentirana u izvanbilančnim zapisima.

Odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu određeno je da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, između ostalog, instrumente osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku te tuđu imovinu dobivenu na korištenje.

Državni ured za reviziju nalaže u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati primljene instrumente osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku te tuđu imovinu dobivenu na korištenje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Preporučuje se poduzeti aktivnosti s nadležnim ministarstvom vezano za utvrđivanje granica pomorskog dobra i rješavanje drugih pitanja utvrđenih Ugovorom o dodjeli na uporabu Općini dijela nekretnine.

– Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza je obavljen, ali nije cjelovit. U prosincu 2020. općinski načelnik donio je Odluku o provođenju popisa i osnivanju povjerenstva za popis imovine i obveza. Povjerenstvo za popis sastavilo je Izvješće o obavljenom popisu nefinancijske imovine, novčanih sredstava, udjela u trgovačkim društvima, potraživanja i obveza. Općinski načelnik donio je Odluku o prihvaćanju popisa sredstava i izvora sredstava sa stanjem na dan 31. prosinca 2021. te Odluku o otpisu spornih potraživanja.

Povjerenstvo za popis u Izvještaju o obavljenom popisu sredstava i izvora sredstava sa stanjem na dan 31. prosinca 2021. popisalo je dugotrajnu imovinu u iznosu od 30.105.196,00 kn, obveze u iznosu od 3.212.883,00 kn, udjele u glavnici u iznosu od 4.226.327,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 2.705.633,00 kn, potraživanja za općinske poreze u iznosu od 1.775.262,00 kn, ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 1.309.089,00 kn, dugotrajnu imovinu u pripremi (projekte) u iznosu od 220.375,00 kn, novac u banci u iznosu od 1.394.210,00 kn i novac u blagajni u iznosu od 1.278,00 kn. Povjerenstvo za popis nije popisalo potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 3.009,00 kn. Nadalje, dugotrajna imovina u pripremi, čija vrijednost prema podacima iz glavne knjige iznosi 220.375,00 kn nije popisana. Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema navedenoj Uputi, zadaća povjerenstva za popis je u posebne popisne liste, između ostalog, popisati dugotrajnu imovinu u pripremi (investicije u tijeku). Popisom nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi, koji prema podacima iz financijskih izvještaja iznose 7.550.000,00 kn. Odredbom članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, da popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa.

U navedenom Izvještaju o obavljenom popisu navedeno je, između ostalog, da je stvarno stanje popisane imovine i obveza istovjetno knjigovodstvenom stanju. S obzirom na to da iskazani podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u glavnoj knjizi nisu istovjetni podacima iz analitičkih evidencija, prije popisa trebalo je izvršiti usklađenja, što nije učinjeno. Navedenom Uputom Ministarstva financija iz prosinca 2015., propisano je da su proračuni obvezni, pri popisu imovine i obveza koncem godine, provesti usklađenje podataka evidentiranih u pomoćnim knjigama i evidencijama sa stanjem u glavnoj knjizi. Iz navedenog proizlazi da je popis imovine i obveza obavljen formalno zbog čega nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti instrumente osiguranja plaćanja, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo te dugotrajnu imovinu u pripremi. Nadalje, nalaže prije popisa uskladiti podatke o vrijednosti imovine u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama kako bi se osigurali uvjeti za usklađenje stanja imovine i obveza evidentiranog u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

2. Prihodi

- 2.1. Ukupni prihodi i primici za 2021. ostvareni su u iznosu od 18.910.381,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu od 5.856.673,00 kn ili 31,0 %, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 4.561.342,00 kn ili 24,1 % te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 3.169.973,00 kn ili 16,8 % ukupnih prihoda i primitaka.

Nepravilnosti su uočene u vezi s prihodima od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru i od prodaje nefinancijske imovine.

- Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru

Tijekom 2021. Općina je ostvarila prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 13.526,00 kn, a nije donijela program utroška navedene naknade. Prema odredbi članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, 30,0 % sredstava naknade prihod su proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području nezakonito izgrađena zgrada nalazi, a koriste se namjenski za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program korištenja sredstava ostvarenih od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

- Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine iznose 1.652.200,00 kn, a ostvareni su od prodaje zemljišta u vlasništvu Općine putem javnog natječaja u iznosu od 1.180.000,00 kn te izravnom pogodbom u iznosu od 472.200,00 kn. Tijekom 2021. zaključeno je pet ugovora o kupoprodaji zemljišta. Početne cijene zemljišta utvrđene su na temelju procjembenih elaborata ovlaštenih sudskih vještaka za graditeljstvo i procjenu nekretnina. Izradu procjembenih elaborata financirala je Općina.

Župan Šibensko-kninske županije je u svibnju 2020. donio Odluku o imenovanju članova Procjeniteljskog povjerenstva za područje Šibensko-kninske županije. Procjembeni elaborati na temelju kojih je utvrđena kupoprodajna cijena navedenih zemljišta nisu dostavljeni Procjeniteljskom povjerenstvu Šibensko-kninske županije radi davanja mišljenja o usklađenosti s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina. Odredbom članka 10. navedenog Zakona propisano je da se za područje županije, Grada Zagreba odnosno velikoga grada osniva procjeniteljsko povjerenstvo radi stručne analize i evaluacije podataka te davanja stručnih prijedloga i mišljenja o tržištu nekretnina. Nadalje, odredbom članka 12. navedenog Zakona propisano je da navedeno povjerenstvo, između ostalog, daje mišljenje o usklađenosti izrađenih procjembenih elaborata s odredbama navedenog Zakona na zahtjev jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, za svoje potrebe.

Općina je u listopadu 2019. donijela Proceduru upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine. U navedenoj proceduri nije utvrđeno da se prije zaključivanja ugovora kojima se stječe, upravlja i raspoložuje nekretninama procjeniteljskom povjerenstvu dostavi procjembeni elaborat radi davanja mišljenja o njegovoj usklađenosti s propisima.

Državni ured za reviziju preporučuje općim aktom urediti obvezu dostave procjembenih elaborata prije zaključivanja ugovora kojima se stječe, upravlja i raspoložuje nekretninama procjeniteljskom povjerenstvu radi pribavljanja mišljenja o usklađenosti procjembenih elaborata s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina.

3. Rashodi za zaposlene

- 3.1. U okviru drugih rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za nagrade za radne rezultate u iznosu od 12.000,00 kn. Na temelju odluka općinskog načelnika iz prosinca 2021., za pet zaposlenika Općine isplaćena je nagrada za radne rezultate za 2021. u iznosu od 1.500,00 kn po zaposleniku bez obrazloženja. Jednoj zaposlenici isplaćena je nagrada za radne rezultate za 2021. u iznosu od 4.500,00 kn na temelju Odluke općinskog načelnika iz prosinca 2021. uz obrazloženje da uz poslove redovnog radnog mjesta obavlja i druge poslove vezane za računovodstvo proračunskog korisnika.

Općina nije utvrdila kriterije na temelju kojih će se vrednovati radni rezultati i odrediti visina naknade za ostvarene radne rezultate.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi kriterije na temelju kojih će se vrednovati radni rezultati i odrediti visina nagrade za ostvarene radne rezultate, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

Općina u Očitovanju navodi da prihvaća naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju.

Provedba naloga i preporuka

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

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	2010.	Izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.	-	nije primjenjivo
2.	Računovodstveno poslovanje	2010.	Iskazati podatke o obvezama u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	-	provedeno
3.		2010.	Zatražiti od Veletržnice ribe donošenje odluke o povećanju temeljnog kapitala za ulaganja Općine.	-	provedeno
4.		2010.	Evidentirati rashode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
5.		2010.	Naplatu proračunskih prihoda obavljati putem ovlaštenih institucija platnog prometa u korist računa za redovno poslovanje proračuna Općine.	-	provedeno
6.		Prihodi i primici	2010.	Poduzimati raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda.	-
7.	Rashodi i izdaci	2010.	Pitanje pravnog statusa objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.	-	provedeno

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

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Nalog u vezi s izradom plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije primjenjiv, jer odredbe Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru koji je na snazi od srpnja 2015. ne propisuju obvezu izrade plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole.

1.2. Općina prihvaća status naloga i preporuke iz prošle revizije.