



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/23-02/10
URBROJ: 613-15-24-9
Zadar, 14. ožujka 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Jasenice
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje i izvršenje proračuna	7
	Financijski izvještaji	8
	Projekti financirani u 2022.	17
	Javna nabava	18
III.	REVIZIJA ZA 2022.	20
	Ciljevi i područja revizije	20
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	20
	Metode i postupci revizije	21
	Nalaz za 2022.	22
	Provedba naloga i preporuka	28

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Jasenice (dalje u tekstu: Općina) za 2022.

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

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Općine sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2022. te javna nabava.

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

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

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2022. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2022. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Ukupna potraživanja, bez ispravka vrijednosti, koncem 2022. iznose 3.684.152,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 2.750.670,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za naknade za dodjelu grobnih mjesta u iznosu od 554.227,00 kn, potraživanja za sufinanciranje katastarske izmjere u iznosu od 464.258,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 359.656,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu od 359.106,00 kn te potraživanja za komunalni doprinos u iznosu od 316.437,00 kn, koja čine 74,7 % ukupnih dospjelih potraživanja. Općina je poduzela radnje u cilju usklađenja podataka o dospjelim potraživanjima za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda (pravnim osobama poslala je izvode otvorenih stavki potraživanja za komunalnu naknadu na 31. listopada 2022., a s Hrvatskim vodama uskladila je podatke o potraživanjima za naknadu za uređenje voda i isknjižila potraživanja za koja je, zbog zastare, prestala postojati pravna osnova za naplatu).
Prethodnih godina i u prosincu 2022. dužnicima s osnove svih potraživanja, osim potraživanja za koje poslove naplate obavlja Porezna uprava, poslana su opomene pred ovrhu. Koncem 2021. Općina je pokrenula ovršne postupke radi naplate dospjelih potraživanja za sufinanciranje katastarske izmjere. U strukturi dospjelih potraživanja značajan udjel imaju potraživanja starosti od jedne do tri i od tri do pet godina (1.610.371,00 kn ili 58,5 %), od kojih su vrijednosno najznačajnija potraživanja za sufinanciranje katastarske izmjere u iznosu od 464.258,00 kn, potraživanja za naknade za dodjelu grobnih mjesta u iznosu od 283.373,00 kn te potraživanja za porez na kuće za odmor u iznosu od 221.110,00 kn. Tijekom 2022. ni prethodne godine (2021.) nisu poduzimane mjere prisilne naplate potraživanja za naknade za dodjelu grobnih mjesta te za porez na kuće za odmor pa je stoga povećan rizik nenaplativosti dospjelih potraživanja zbog zastare. (točka 2. Nalaza)
- Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 1.977.258,00 kn. U okviru ovih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje javnih površina u iznosu od 173.638,00 kn. Spomenuta komunalna djelatnost nije povjerena prema odluci Općinskog vijeća niti prema propisima kojima je uređeno komunalno gospodarstvo.

Odlukom o komunalnim djelatnostima Općine određeno je da će komunalnu djelatnost održavanja javnih površina obavljati vlastiti komunalni pogon te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti. Održavanje javnih površina ustupljeno je većem broju fizičkih osoba na temelju ugovora o djelu. Prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu i navedenoj Odluci, obavljanje komunalnih poslova ne može se povjeriti na temelju ugovora o djelu.

Rashodi za naknade po ugovoru o djelu za usluge savjetovanja iz djelokruga jedinica lokalne samouprave i rashodi o pružanju pravne pomoći (odvjetničke usluge) tijekom 2022. ostvareni su u iznosu od 202.868,00 kn na temelju ugovora o djelu te ugovora o pružanju pravne pomoći. Za navedene usluge ugovorena je mjesečna naknada u paušalnim iznosima. Ispostavljeni mjesečni računi ne sadrže specifikaciju odnosno vrstu i količinu obavljenih usluga. Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena.

Općina je s Gradom Obrovcem zaključila sporazum o osnivanju Područne vatrogasne zajednice Velebit u lipnju 2015. Prema zaključenom Sporazumu Grad i Općina u jednakom omjeru trebaju osiguravati sredstva za financiranje redovne djelatnosti zajednice te za opremanje njezinih članica. Za financiranje vatrogasne djelatnosti Općina je u 2022. dobrovoljnom vatrogasnom društvu izravno doznala 341.000,00 kn. Vatrogasnoj zajednici sredstva nisu doznana. S obzirom na to da se i prema Zakonu o vatrogastvu sredstva koja grad, općina ili županija odnosno Grad Zagreb osiguravaju za vatrogastvo doznaju vatrogasnoj zajednici grada, područja, općine ili županije odnosno Grada Zagreba ako je osnovana, Općina je sredstva za financiranje vatrogastva trebala doznati na račun vatrogasne zajednice. (točka 3. Nalaza)

Obveze Općine

Općina je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. 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. Na temelju odredaba Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51A/13, 148/13, 76/14, 147/14, 18/15 i 106/18), područje Općine u cijelosti pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 3/24 – koja je u primjeni od siječnja 2024.), Općina je razvrstana u VII. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća dva naselja s ukupno 1 348 stanovnika (prema Popisu stanovništva iz 2021.). Sjedište Općine je Petra Zoranića 61, Jasenice.

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

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinostveni upravni odjel, u okviru kojeg je i vlastiti pogon. Općina je koncem 2022. imala jedanaest zaposlenika (osam za obavljanje administrativnih i stručnih poslova, a tri u vlastitom pogonu), od kojih devet na neodređeno vrijeme i dva na određeno vrijeme. U 2022. zaposlena su tri zaposlenika (na upražnjeno radno mjesto komunalnog redara zbog odlaska u mirovinu, viši stručni suradnik za gospodarstvo i razvojne programe te spremačica).

Zakonski predstavnik Općine tijekom 2022. i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2023.) je općinski načelnik Stipe Vulić. Prema odredbama članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, općinski načelnik dužnost obavlja profesionalno, što podrazumijeva da ostvaruje pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava se u staž osiguranja. Statut iz travnja 2021. usklađen je s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20). Prema Statutu, Općinsko vijeće ima devet članova, a općinski načelnik nema zamjenika.

Proračunski korisnik Općine je dječji vrtić, u kojem je koncem 2022. bilo devet zaposlenika. Općina nema dionica i udjela u trgovačkim društvima.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnikom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16) i Zakonom o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23). Prema odredbama članaka 4. i 13. 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. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Navedene procedure trebale bi utjecati na smanjenje rizika pojave nepravilnosti u područjima poslovanja za koje je spomenute procedure potrebno donijeti.

U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Općina je sastavila pisane procedure kojima su detaljnije razrađeni ključni procesi u vezi sa zaprimanjem računa, stvaranjem obveza, naplatom prihoda, izdavanjem i obračunavanjem putnih naloga, blagajničkim poslovanjem, upravljanjem i raspolaganjem nekretninama u vlasništvu Općine te korištenjem službenih automobila. Spomenutim procedurama utvrđena je nadležnost odgovornih osoba te aktivnosti koje su odgovorne osobe obvezne provoditi radi osiguranja zakonitog, namjenskog i svrhovitog korištenja proračunskih sredstava. Zaposlenici su se u poslovanju pridržavali donesenih procedura, osim procedure o naplati prihoda (potraživanja).

U ožujku 2012. donesen je Etički kodeks službenika i namještenika Jedinog upravnog odjela Općine. Povjerenik za etiku imenovan je u rujnu 2021., a u lipnju 2022. donesen je Etički kodeks nositelja političkih dužnosti u Općini.

U prosincu 2019. imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti, a u siječnju 2022. službenik za informiranje. Izjava općinskog načelnika (koja zamjenjuje godišnje izvješće o nepravilnostima ako nisu zaprimljene prijave o nepravilnostima) sastavljena je i upućena Ministarstvu financija u veljači 2023. Prema Izvješću o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2022., koje je sastavio službenik za informiranje, u 2022. je zaprimljeno 12 zahtjeva za pristup informacijama, od čega je jedanaest riješeno do konca 2022., a jedan zahtjev je odbijen zbog zaštite osobnih podataka.

Općina provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Općinski načelnik je za 2022. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (prilog 1.b, uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine). Prema navedenoj Izjavi i Upitniku o fiskalnoj odgovornosti u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene su slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, a odnose se na izvršavanje proračuna (nisu poduzete sve potrebne mjere za naplatu prihoda) te upravljanje imovinom (nisu uneseni svi propisani podaci u registar imovine).

Prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti, u dijelu naplate prihoda trebalo bi kontinuirano otklanjati nepravilnosti, odnosno poduzimati sve potrebne mjere do uspostave redovite naplate prihoda, a za nepravilnosti u području upravljanja imovinom do konca 2023. Općina je provela formalnu i suštinsku kontrolu Izjave o fiskalnoj odgovornosti dječjeg vrtića.

Općina ima mrežne stranice koje omogućuju pravo na pristup informacijama svim korisnicima na jednak način i pod jednakim uvjetima. Dokumenti i informacije o djelovanju Općine većim dijelom objavljeni su na mrežnim stranicama Općine te u službenom glasilu Općine. Prije donošenja općih akata Općina je provela savjetovanje s javnošću.

Unutarnja revizija nije ustrojena, a 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 2022. doneseni su u prosincu 2021. i objavljeni su u službenom glasilu, odnosno na mrežnim stranicama Općine.

Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 16.577.650,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 17.977.650,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 1.400.000,00 kn.

Izmjene i dopune Proračuna donesene su u lipnju i prosincu 2022. Posljednjim izmjenama i dopunama Proračuna prihodi su planirani u iznosu od 16.921.964,00 kn, što je 344.314,00 kn ili 2,1 % više u odnosu na Proračun, a rashodi i izdaci u iznosu od 18.407.519,00 kn, što je 429.869,00 kn ili 2,4 % više u odnosu na Proračun. Planirano je korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 1.485.555,00 kn.

Proračunom te izmjenama i dopunama Proračuna planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Općine i proračunskog korisnika. Općina nema uspostavljen sustav riznice. Vlastiti i namjenski prihodi proračunskog korisnika nisu uplaćivani u proračun u skladu s Odlukom o izvršavanju Proračuna za 2022., a njihovo ostvarenje i utrošak Općina prati putem polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja proračunskog korisnika. Proračunska zaliha, koja je posljednjim izmjenama i dopunama Proračuna planirana u iznosu od 30.000,00 kn, nije korištena u 2022.

Projekcijama za 2023. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 17.284.850,00 kn, a za 2024. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 17.945.250,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna za 2022., koje je usvojilo Općinsko vijeće u svibnju 2023., prihodi su ostvareni u iznosu od 15.755.658,00 kn, što je 1.166.306,00 kn ili 6,9 % manje od planiranih posljednjim izmjenama i dopunama Proračuna, a rashodi i izdaci u iznosu od 15.182.924,00 kn, što je 3.224.595,00 kn ili 17,5 % manje od planiranih posljednjim izmjenama i dopunama Proračuna. Ostvaren je višak prihoda u iznosu od 572.734,00 kn. Vrijednosno značajnije odstupanje planiranih i ostvarenih rashoda i izdataka odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni manje za 1.623.101,00 kn ili 26,4 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih rashoda za izgradnju nerazvrstanih cesta, nogostupa i trgova za koje su planirana sredstva dobivena tijekom 2023.). Višak prihoda i primitaka Općine i proračunskog korisnika za prijenos u iduće razdoblje iznosi 2.058.289,00 kn odnosno 273.182,00 eura.

Na temelju odredaba članka 26. i 38. Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanju razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22), Općina je donijela Plan ukupnog razvoja od 2021. do 2027. te Provedbeni program za razdoblje od 2021. do 2025. Plan ukupnog razvoja predstavlja temeljni strateški akt kojim se izražava politika Općine u pogledu jačanja cjelokupnog razvoja kroz kreiranje specifičnih ciljeva, prioriteta i mjera. Za svaki definirani strateški cilj utvrđeni su i prioriteti strateškog razvoja te odgovarajuće mjere za uspješnu realizaciju ciljeva. Općina prati ostvarenje planiranih ciljeva kroz izradu i ostvarenje proračunskih programa. Prema Provedbenom programu vizija Općine je, na temeljima bogatih kulturnih i prirodnih znamenitosti, tradicije i održivog razvoja te međusobnom suradnjom svih dionika lokalne zajednice, postati turistički atraktivno mjesto s visokom kvalitetom života svih stanovnika. Misija Općine je osigurati uvjete za kvalitetan život svojih stanovnika kroz učinkovito, transparentno i kvalitetno upravljanje. Općina prati ostvarenje provedbe navedenog Programa te je za 2022. sastavila polugodišnje i godišnje izvješće o provedbi koje je objavljeno na mrežnim stranicama Općine.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja 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 tijelima (Ministarstvu financija putem web aplikacije i Državnom uredu za reviziju) 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 2022. iskazani su prihodi 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 ostvareni su u iznosu od 15.513.348,00 kn, što je 2.489.031,00 kn ili 13,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Značajnija odstupanja odnose se na povećanje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 2.849.355,00 kn ili 99,2 % (zbog više ostvarenih pomoći iz državnog proračuna i temeljem prijenosa EU sredstava) te na primitke koji u 2022. nisu ostvareni, a u prethodnoj godini su ostvareni u iznosu od 6.823.927,00 kn.

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 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	4.513.402,00	4.847.075,00	107,4
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.870.915,00	5.720.270,00	199,2
3.	Prihodi od imovine	1.207.714,00	1.759.746,00	145,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.587.448,00	2.328.560,00	146,7
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	39.450,00	41.165,00	104,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	959.523,00	816.532,00	85,1
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	6.823.927,00	0,00	-
	Ukupni prihodi i primici	18.002.379,00	15.513.348,00	86,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 5.720.270,00 kn ili 36,9 % te prihodi od poreza u iznosu od 4.847.075,00 kn ili 31,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći (bez sredstava fiskalnog izravnjanja), naknade za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, turističku pristojbu, spomeničku rentu, prihode od sufinanciranja katastarske izmjere, sredstva javnog isporučitelja vodnih usluga s osnove naknade za razvoj, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te prihode od naknada za dodjelu grobnih mjesta na korištenje. Ostvareni su u iznosu od 7.209.541,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 46,5 %.

Prihodi od poreza, ostvareni u iznosu od 4.847.075,00 kn, odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu od 2.490.771,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu od 1.513.870,00 kn te općinskih poreza u iznosu od 842.434,00 kn (porez na kuće za odmor 743.384,00 kn i porez na potrošnju 99.050,00 kn). Prirez porezu na dohodak nije uveden. Poslove utvrđivanja i naplate poreza na potrošnju obavlja Porezna uprava, uz naknadu u visini od 5,0 % od ukupno naplaćenih prihoda, dok poslove utvrđivanja i naplate poreza na kuće za odmor obavlja Jedinostveni upravni odjel Općine.

Vrijednosno značajnije prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna čine kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 2.558.044,00 kn i temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 2.515.004,00 kn.

Kapitalne pomoći iz državnog proračuna čine sredstva u iznosu od 1.710.044,00 kn za izgradnju dječjeg vrtića u Jasenicama (na temelju Ugovora o sufinanciranju zaključenog s Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Europske unije u studenome 2021., prema kojem se Općini odobrava do 1.900.000,00 kn bespovratnih sredstava), 348.000,00 kn za uređenje školskog sportskog igrališta u Rovanjskoj (na temelju Ugovora o sufinanciranju izgradnje, građevinskog zahvata i opremanja sportskih građevina u 2022. zaključenog s Ministarstvom turizma i sporta u srpnju 2022.), 300.000,00 kn za uređenje plaža u Maslenici, Rovanjskoj i Modriču (na temelju Odluke o dodjeli proračunskih sredstava namijenjenih za sufinanciranje sanacije i rekonstrukcije pomorskog dobra u općoj upotrebi u 2022. godini iz studenoga 2022.) i 200.000,00 kn za izgradnju potpornog zida u Ulici Gojka Šuška (na temelju Ugovora o sufinanciranju zaključenog s Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Europske unije u veljači 2021.).

Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava odnose se na sredstva za izgradnju dječjeg vrtića u Jasenicama u iznosu od 2.292.629,00 kn. Sredstva su dodijeljena na temelju odluke Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju iz rujna 2022., prema kojoj se Općini odobrava isplata 2.292.629,00 kn, a u skladu s ugovorom o financiranju, zaključenim s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u prosincu 2018., kojim je ukupna potpora procijenjena u iznosu od 7.219.840,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 1.759.746,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od naknade za korištenje prostora elektrana u iznosu od 581.787,00 kn, zakupa zemljišta u iznosu od 430.671,00 kn, naknade za pravo puta u iznosu od 250.752,00 kn, naknada za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu od 225.243,00 kn i naplate parkiranja na javnim parkiralištima (naplatu obavlja prometni redar) u iznosu od 171.945,00 kn. Sredstva od naknade za korištenje prostora elektrana ostvarena su od elektroenergetskih subjekata za korištenje prostora na kojima su izgrađene hidroelektrana Velebit i vjetroelektrana Jasenice, na temelju odredbe članka 46., stavka 7. Zakona o tržištu električne energije (Narodne novine 111/21 i 83/23), kojom je propisano da za prostore na kojima su proizvodna postrojenja, vlasnici tih postrojenja plaćaju naknadu jedinicama lokalne samouprave na čijem području se nalaze takva postrojenja. Prihodi od zakupa zemljišta u iznosu od 430.671,00 kn ostvareni su na temelju ugovora o zakupu neizgrađenog građevinskog zemljišta s osnivanjem prava građenja fotonaponskih elektrana zaključenog u rujnu 2019., prema kojem je godišnja zakupnina utvrđena u iznosu od 42.800,00 eura u kunskoj protuvrijednosti, obračunano prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke važećem na dan plaćanja. Vrijednosno najznačajniji prihodi od naknade za pravo puta u iznosu od 241.864,00 kn ostvareni su na temelju Pravilnika o potvrdi i naknadi za pravo puta (Narodne novine 152/11, 151/14 i 95/17), a prema rješenju Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz srpnja 2019. Rješenjem Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti utvrđeno je da infrastrukturni operator (Hrvatski Telekom d.d., Zagreb) ima pravo puta na nekretninama koje se na dan donošenja rješenja nalaze u vlasništvu/suvlasništvu Općine, a na kojima infrastrukturni operator ima izgrađenu elektroničku komunikacijsku infrastrukturu i drugu povezanu opremu prema podacima iz Elaborata za pravo puta. Godišnja naknada za pravo puta utvrđena je u iznosu od 241.864,00 kn.

Prihode od naknada za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru čine prihodi od naknada za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu od 211.104,00 kn (koncesijska odobrenja dana su prema godišnjem planu upravljanja pomorskim dobrom za 2022., u svrhu obavljanja djelatnosti ugostiteljstva i trgovine, iznajmljivanja daski za veslanje i sredstava za vuču te drugih djelatnosti na pomorskom dobru) te prihodi od naknada za koncesije na pomorskom dobru u iznosu od 14.139,00 kn (pripadajući udjel Općine u zajedničkim prihodima koji se dijele između države, županije i grada ili općine na čijem području su ostvareni).

Vrijednosno značajnije prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada čine prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu od 976.233,00 kn, komunalne naknade u iznosu od 808.079,00 kn te sredstva od javnog isporučitelja vodnih usluga s osnove posebnog dijela naknade za razvoj koja se plaća na području Općine u iznosu od 191.612,00 kn. Odredbama članka 58. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19), između ostalog, utvrđeno je da je javni isporučitelj vodnih usluga dužan uvesti naknadu za razvoj u različitim visinama na uslužnom području ako jedna ili više jedinica lokalne samouprave iskaže takvu inicijativu, obrazloženu u pisanom obliku. Prijašnjih godina (u rujnu 2013.), na temelju odredaba Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva, Općinsko vijeće donijelo je Odluku o obračunu i naplati naknade za razvoj radi ravnomjernog razvoja i gradnje vodoopskrbnog sustava. Naknada za razvoj naplaćuje se od korisnika usluga javne vodoopskrbe na području Općine, putem računa koje ispostavlja javni isporučitelj vodnih usluga, u visini od 1,00 kn po m³ isporučene vode za domaćinstva te 1,50 kn/m³ za gospodarstvo. Javni isporučitelj mjesečno izvještava Općinu o naplaćenim prihodima naknade za razvoj koje iskazuje u poslovnim knjigama, a sredstva se koriste putem prijebaja za radove javnog isporučitelja na vodovodnoj mreži.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 816.532,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su prihodi od naknada za dodjelu grobnih mjesta na korištenje na neodređeno vrijeme u iznosu od 815.441,00 kn. Odlukom o grobljima, iz siječnja 2018., između ostalog, utvrđene su vrste grobnih mjesta, mjerila i način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje te plaćanja naknade kod dodjele grobnog mjesta. Naknada za dodjelu grobnog mjesta na korištenje iznosi 37.900,00 kn za grobnicu sa šest ukopnih mjesta odnosno 29.800,00 kn za grobnicu s tri ukopna mjesta, a korisnici mogu ostvariti popust od 10,0 % za jednokratno plaćanje, dok osobe koje imaju prebivalište ili boravište na području Općine ostvaruju popust od 15,0 %. Grobna mjesta daju se na korištenje na neodređeno vrijeme na temelju rješenja uprave groblja.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 14.972.590,00 kn, što je 920.011,00 kn ili 6,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Znatno više su ostvareni materijalni rashodi, za 1.486.608,00 kn ili 52,0 %, najvećim dijelom zbog porasta rashoda za energiju, usluge tekućeg i investicijskog održavanja te intelektualne i osobne usluge. Znatno manje su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine, za 2.986.206,00 kn ili 40,4 %, najvećim dijelom zbog manje ostvarenih rashoda za izgradnju građevinskih objekata.

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 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.320.751,00	1.343.839,00	101,7
2.	Materijalni rashodi	2.858.096,00	4.344.704,00	152,0
3.	Financijski rashodi	933.617,00	932.857,00	99,9
4.	Subvencije	56.625,00	46.000,00	81,2
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	174.504,00	1.225.269,00	702,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	445.169,00	511.748,00	115,0
7.	Ostali rashodi	399.650,00	1.288.519,00	322,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.397.694,00	4.411.488,00	59,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	466.473,00	868.166,00	186,1
Ukupni rashodi i izdaci		14.052.579,00	14.972.590,00	106,5
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		18.002.379,00	15.513.348,00	86,2
Višak prihoda i primitaka		3.949.800,00	540.758,00	13,7

Vrijednosno značajni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.411.488,00 kn ili 29,5 %, materijalni rashodi u iznosu od 4.344.704,00 kn ili 29,0 % i rashodi za zaposlene u iznosu od 1.343.839,00 kn ili 9,0 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.068.769,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 176.347,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 98.723,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene odnose se na novčane paušalne naknade za podmirivanje troškova prehrane zaposlenika u iznosu od 33.711,00 kn, božićnice u iznosu od 20.000,00 kn, naknade za godišnji odmor (regres) u iznosu od 15.291,00 kn, novčane nagrade za radne rezultate u iznosu od 12.500,00 kn koje su isplaćene sukladno Pravilniku o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodatka za uspješnost u radu u Općini Jasenice, uskršnicu u iznosu od 8.000,00 kn, jubilarnu nagradu u iznosu od 5.621,00 kn te darove djeci i zaposlenicima (u naravi) u iznosu od 3.600,00 kn. Na isplate veće od neoporezivih iznosa uplaćeni su propisani doprinosi i porez.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 4.344.704,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za usluge u iznosu od 2.816.898,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 1.219.884,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 268.722,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 901.245,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 661.041,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 658.237,00 kn (ugovori o djelu 257.214,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja 193.342,00 kn, izrada posebnih geodetskih podloga 93.125,00 kn, korištenje informacijskog sustava, sustava naplate i kontrole parkinga 49.535,00 kn, izrada katastra nekretnina 38.893,00 kn, izrada plana zaštite i spašavanja 13.400,00 kn, knjigovodstvene usluge 3.978,00 kn te geodetsko-katastarske usluge 8.750,00 kn). Rashodi za ugovore o djelu ostvareni su u iznosu od 257.214,00 kn za poslove održavanja i čišćenja javnih površina na području Općine, izrade monografije, osnivanja zemljišne knjige i administrativnog referenta – zapisničara pri radu sudske komisije za osnivanje zemljišne knjige. Na ugovore o djelu obračunani su i plaćeni propisani porezi i doprinosi.

Vrijednosno značajnije rashode za materijal i energiju čine rashodi za električnu energiju u iznosu od 807.458,00 kn (od čega za javnu rasvjetu u iznosu od 700.752,00 kn), materijal i sirovine za održavanje uređenja javnih zelenih površina u iznosu od 122.902,00 kn, sitni inventar u iznosu od 83.762,00 kn, plin u iznosu od 74.025,00 kn te motorni benzin i dizelsko gorivo u iznosu od 45.738,00 kn. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajniji su rashodi za reprezentaciju u iznosu od 73.839,00 kn i nabavu i dostavu koševa za otpatke u iznosu od 67.090,00 kn.

Prema izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture, rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 1.977.258,00 kn, a odnose se na održavanje javne rasvjete u iznosu od 700.752,00 kn (555.392,00 kn električna energija za javnu rasvjetu i 145.360,00 kn održavanje javne rasvjete), održavanje i uređenje javnih površina u iznosu od 590.100,00 kn (vrijednosno najznačajniji se odnose na božićne dekoracije u iznosu od 182.878,00 kn i održavanje javnih zelenih površina u iznosu od 180.721,00 kn), održavanje plaža i obalnog pojasa u iznosu od 318.674,00 kn, uređenje i održavanje parkinga u iznosu od 280.500,00 kn te održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 87.232,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 932.857,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni u iznosu od 660.045,00 kn odnose se na povrat naplaćenog komunalnog doprinosa trgovačkom društvu u vlasništvu Republike Hrvatske za upravljanje, građenje i održavanje državnih cesta. Općina je spomenutom trgovačkom društvu na temelju rješenja iz ožujka 2010. naplatila komunalni doprinos. Nakon podnesene žalbe, u svibnju 2013. nadležni upravni odjel Zadarske županije, poništio je rješenje te je Općina zaključila izvansudsku nagodbu u veljači 2020. na temelju koje je u cijelosti vratila naplaćeni komunalni doprinos. U okviru ovih rashoda ostvareni su rashodi za kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu od 144.006,00 kn.

Subvencije su ostvarene u iznosu od 46.000,00 kn, a odnose se na subvencioniranje cijene relacijskih pokaznih karata za prijevoz učenika srednjih škola s prebivalištem na području Općine. Subvencije se isplaćuju učenicima srednjih škola u skladu sa zaključenim ugovorom o subvencioniranju cijene relacijskih pokaznih karata iz rujna 2022., a na temelju stvarno prodanih mjesečnih karata i popisa učenika koji su koristili usluge prijevoza.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna odnose se na prijenose dječjem vrtiću u iznosu od 1.167.932,00 kn, od čega za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 1.060.021,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 107.911,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju zahtjeva dječjeg vrtića, a u skladu s planiranim sredstvima.

Rashode za naknade građanima i kućanstvima ostvarene u iznosu od 511.748,00 kn čine naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu od 366.993,00 kn (za novorođeno dijete 157.857,00 kn, stipendije 125.300,00 kn, pomoć obiteljima i kućanstvima 83.836,00 kn) te naknade građanima i kućanstvima u naravi u iznosu od 144.755,00 kn (od čega se vrijednosno najznačajniji u iznosu od 85.354,00 kn odnose na sufinanciranje školskih radnih bilježnica i mapa za učenike osnovne škole). Stipendije su studentima dodijeljene u mjesečnom iznosu od 600,00 kn po studentu, na temelju Pravilnika o uvjetima, načinu i postupku dodjele stipendije i drugih oblika pomoći studentima iz listopada 2010. Preostale naknade isplaćivane su na temelju Programa socijalne skrbi i Programa javnih potreba u školstvu, predškolskom odgoju i naobrazbi.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 1.288.519,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu od 1.028.969,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 259.550,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije Turističkoj zajednici Općine Jasenice za sufinanciranje poslovanja, adventa i drugih turističkih događaja u iznosu od 447.969,00 kn te dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 341.000,00 kn za financiranje vatrogasne djelatnosti. Turistička zajednica izvješćivala je Općinu o utrošku doznačenih sredstava. Na temelju javnog poziva, a u skladu s Pravilnikom o financiranju projekata i programa udruga, udrugama građana ukupno je doznačeno 90.500,00 kn te su zaključeni ugovori. Udruge su dostavljale izvješća o utrošenim sredstvima. Kapitalne donacije odnose se na donaciju Turističkoj zajednici Općine Jasenice za provođenje projekta *e-bike* punionice i projekta U zagrljaju mora.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 4.411.488,00 kn. Vrijednosno najznačajnije rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.822.561,00 kn ili 86,7 % čine rashodi za građevinske objekte, u okviru kojih su vrijednosno značajniji rashodi za izgradnju groblja u iznosu od 1.992.331,00 kn te izgradnju i sanaciju obale u Rovanjskoj i Maslenici u iznosu od 892.664,00 kn (od čega se na radove odnosi 868.914,00 kn, a na stručni nadzor 23.750,00 kn).

Na temelju otvorenog postupka javne nabave u 2019. za izgradnju groblja zaključen je ugovor i dodatci ugovoru u iznosu od 7.872.868,00 kn bez PDV-a, odnosno 9.841.085,00 kn s PDV-om. Rok završetka radova utvrđen je do studenoga 2023. Do konca 2022. izvoditelj je ispostavio privremene situacije u ukupnom iznosu od 7.831.906,00 kn (prethodnih godina 5.839.575,00 kn, a 1.992.331,00 kn tijekom 2022.). Po prethodno provedenom otvorenom postupku javne nabave za izgradnju i sanaciju obale u Rovanjskoj i Maslenici u 2021. zaključen je ugovor za radove u vrijednosti od 695.550,00 kn bez PDV-a, odnosno 869.438,00 kn s PDV-om. Radovi su završeni u studenome 2022., ispostavljena je okončana situacija u iznosu od 868.914,00 kn te je sastavljen Zapisnik o primopredaji radova. Po provedenom postupku jednostavne nabave za radove na sanaciji i oblaganju zidova na plaži u Rovanjskoj i Maslenici u rujnu 2022. zaključen je ugovor za radove u vrijednosti od 83.070,00 kn bez PDV-a. Radovi su završeni i obveze su podmirene u cijelosti.

Prema izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, rashodi za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2022. planirani su u iznosu od 5.145.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 4.087.217,00 kn. Programom su, između ostalog, planirani i rashodi za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 300.000,00 kn, a u 2022. nisu ostvareni. Prema obrazloženju odgovorne osobe, natječaj za asfaltiranje cesta je objavljen koncem 2022. te će radovi biti izvedeni u 2023. U siječnju 2023. zaključen je ugovor s izvoditeljem radova te je ispostavljen račun u iznosu od 27.371,35 eura koji je plaćen koncem ožujka 2023.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 868.166,00 kn, a odnose se na otplatu glavnice primljenih dugoročnih zajmova iz prethodnih godina na temelju dva ugovora zaključena s poslovnim bankom za izgradnju dječjeg vrtića, izgradnju groblja te uređenje dječjeg igrališta.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 540.758,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.485.555,00 kn (višak za 2021. iznosi 3.949.800,00 kn, a manjak iz prethodnih godina iznosi 2.464.245,00 kn) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.026.313,00 kn.

Izmjenama i dopunama Proračuna za 2023. (iz prosinca 2023.) planirano je jednokratno korištenje cjelokupnog viška prihoda u iznosu od 268.938,00 eura (odnosno 2.026.313,00 kn). Prema podacima iz financijskog izvještaja za 2023. ostvaren je manjak u iznosu od 284.395,00 eura, u cijelosti je iskorišten navedeni preneseni višak te je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu od 15.457,00 eura.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 56.152.178,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2022.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2022.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	48.662.382,00	51.242.955,00	105,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	507.882,00	511.922,00	100,8
1.2.	Građevinski objekti	31.807.193,00	32.526.793,00	102,3
1.3.	Postrojenja i oprema	2.968.660,00	2.825.722,00	95,2
1.4.	Prijevozna sredstva	193.000,00	214.641,00	111,2
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	12.136.528,00	14.132.610,00	116,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.049.119,00	1.031.267,00	98,3
2.	Financijska imovina	8.604.487,00	4.909.223,00	57,1
2.1.	Novčana sredstva	1.625.944,00	2.378.591,00	146,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	3.313,00	8.418,00	254,1
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.064.993,00	1.585.780,00	31,3
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.034.549,00	818.204,00	79,1
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	875.688,00	118.230,00	13,5
	Ukupno imovina	57.266.869,00	56.152.178,00	98,1
3.	Obveze	9.194.576,00	7.785.947,00	84,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	979.388,00	319.253,00	32,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	119.672,00	-
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	8.215.188,00	7.347.022,00	89,4
4.	Vlastiti izvori	48.072.293,00	48.366.231,00	100,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	57.266.869,00	56.152.178,00	98,1
	Izvanbilančni zapisi	13.703.331,00	9.183.433,00	67,0

Koncem 2022. nefinancijska imovina iskazana je u vrijednosti od 51.242.955,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća je za 2.580.573,00 kn ili 5,3 %, najvećim dijelom zbog izgradnje i sanacije obale u Rovanjskoj i Maslenici i izgradnje potpornog zida u Ulici Gojka Šuška.

Vrijednost građevinskih objekata veća je za 719.600,00 kn ili 2,3 % u odnosu na stanje početkom godine.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 32.526.793,00 kn i građevinske objekte u pripremi u iznosu od 14.132.610,00 kn. U okviru građevinskih objekata vrijednosno značajnije su zgrada dječjeg vrtića u iznosu od 11.425.564,00 kn, općinska zgrada u iznosu od 8.087.348,00 kn i ceste u iznosu od 4.688.132,00 kn, dok vrijednosno najznačajnije građevinske objekte u pripremi čine ulaganja u izgradnju groblja u iznosu od 13.570.147,00 kn. Ulaganja u izgradnju groblja (na čestici zemljišta koje je u vlasništvu Općine) započela su u prethodnim godinama.

Do početka 2022. ulaganja u izgradnju groblja (mrtvačnica, grobnice, potporni zid, stubište, parkiralište, kameni križ i drugo) ostvarena su u iznosu od 12.136.528,00 kn, a tijekom 2022. u iznosu od 1.992.332,00 kn, od čega se 1.968.345,00 kn odnosi na radove po ispostavljenim privremenim situacijama izvoditelja radova koji je odabran po provedenom otvorenom postupku javne nabave u 2019., a 23.987,00 kn na usluge stručnog nadzora nad izvođenjem spomenutih radova. Predviđeni rok završetka radova je prosinac 2023.

U okviru nefinancijske imovine evidentirane su komunalne vodne građevine (vodovodna mreža) u vrijednosti od 4.714.296,00 kn koje nisu prenesene u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge. Prema odredbi članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu ih prenijele u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima. Uredba o uslužnim područjima (Narodne novine 147/21), koja je stupila na snagu u siječnju 2022., ukinuta je Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske (Narodne novine 23/23) iz veljače 2023. U lipnju 2023. Vlada Republike Hrvatske donijela je novu Uredbu o uslužnim područjima (Narodne novine 70/23), koja je stupila na snagu 15. srpnja 2023. Prema navedenoj Uredbi Općina je obuhvaćena uslužnim područjem 30, na čijem je području društvo preuzimatelj Vodovod d.o.o., Zadar.

Općina je donijela akte kojima je uređen način upravljanja i raspolaganje imovinom lokalne jedinice (u lipnju 2021. donesen je Godišnji plan upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2022., a u prosincu 2019. donesena je Strategija upravljanja i raspolaganja imovinom u vlasništvu Općine za razdoblje od 2019. do 2025.), dok je ustrojavanje registra imovine u tijeku.

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 3.684.152,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 1.271.750,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 2.412.402,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja su za 3.690.453,00 kn ili 60,5 % (uglavnom zbog smanjenja potraživanja za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava). Od ukupnih potraživanja (bez ispravka vrijednosti) koja koncem 2022. iznose 3.684.152,00 kn, dospjela su potraživanja u iznosu od 2.750.670,00 kn, dok potraživanja u iznosu od 933.482,00 kn nisu dospjela.

Koncem 2022. obveze su iskazane u iznosu od 7.785.947,00 kn, što je manje za 1.408.629,00 kn ili 15,3 % u odnosu na stanje početkom godine. Znatno smanjenje obveza najvećim dijelom je rezultat smanjenja obveze za kredite u iznosu od 868.166,00 kn. Obveze se odnose na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 7.347.022,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu od 319.253,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 119.672,00 kn.

Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci) dospjele obveze koncem 2022. iznose 62.336,00 kn, što čini 0,8 % ukupnih obveza, a odnose se na obveze s prekoračenjem od jednog do 60 dana. Do konca listopada 2023. dospjele obveze podmirene su u cijelosti. Nedospjele obveze koncem 2022. iznose 7.723.611,00 kn, od čega se 7.347.022,00 kn odnosi na obveze za kredite i zajmove. Obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze prema poslovnoj banci na temelju dva ugovora o kreditu iz studenoga 2020., uz suglasnost Ministarstva financija. Prvi ugovor zaključen je za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu od 660.390,00 eura, protuvrijednost od 5.000.000,00 kn, na rok od deset godina, uz fiksnu kamatnu stopu od 1,7 % godišnje na iskorišteni iznos kredita. Drugi ugovor zaključen je za izgradnju groblja i uređenje dječjeg igrališta u iznosu od 3.700.000,00 kn, na rok od deset godina, uz fiksnu kamatnu stopu od 2,0 % godišnje na iskorišteni iznos kredita.

Koncem 2022. stanje izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama iskazano je u iznosu od 9.183.433,00 kn, a odnosi se na instrumente osiguranja plaćanja (dani u iznosu od 9.666.134,00 kn i primljeni u iznosu od 671.701,00 kn) iskazane po netonačelu u iznosu od 8.994.433,00 kn te potencijalna potraživanja po osnovi sudskog spora u tijeku radi utvrđivanja prava vlasništva u iznosu od 189.000,00 kn.

Projekti financirani u 2022.

Općina je u 2022. provodila projekt Izgradnje dječjeg vrtića Jasenice (dalje u tekstu: Projekt). Projekt je započeo u 2018. prijavom na natječaj Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u okviru Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014. – 2020., za provedbu tipa operacije 7.4.1. Ulaganja u pokretanje, poboljšanje ili proširenje lokalnih temeljnih usluga za ruralno stanovništvo, uključujući slobodno vrijeme i kulturne aktivnosti te povezanu infrastrukturu. Cilj Projekta je izgradnja dječjeg vrtića u Jasenicama, površine 735,0 m², čime bi se omogućilo zbrinjavanje do 52 predškolske djece i zapošljavanje devetero zaposlenika.

Agencija je u prosincu 2018. s Općinom zaključila Ugovor o financiranju prema kojem ukupna vrijednost Projekta nakon provedenih postupaka nabave iznosi 11.485.133,00 kn, a ukupni prihvatljivi troškovi 11.019.939,00 kn. Od ukupne vrijednosti Projekta, 7.219.840,00 kn financira se iz potpore, a 4.265.293,00 kn iz vlastitih sredstava Općine. Na temelju zahtjeva podnesenog Agenciji, Općini je u listopadu 2020. isplaćeno 3.609.920,00 kn. Prema Odluci o isplati iz srpnja 2021., zbog pogrešaka koje su utvrđene administrativnom kontrolom, prihvatljivi iznos potpore od 7.219.840,00 kn umanjen je za 234.550,00 kn te je potpora utvrđena u ukupnom iznosu od 6.985.290,00 kn, od čega 85,0 % čine sredstva iz proračuna Europske unije, a 15,0 % sredstva iz proračuna Republike Hrvatske. U 2021. Općini je isplaćeno 961.173,00 kn. Općina je u ožujku 2022. podnijela zahtjev za isplatu preostalih sredstava potpore u iznosu od 2.414.197,00 kn te je po konačnom obračunu, nakon ponovne kontrole i korekcije od 121.568,00 kn, u 2022. doznačeno 2.292.629,00 kn, odnosno sveukupno 6.863.722,00 kn.

Osnovni cilj Projekta (izgradnja dječjeg vrtića) uspješno je ostvaren. Dječji vrtić je pribavio rješenje nadležnog upravnog tijela Zadarske županije na temelju kojeg je dobio odobrenje za početak obavljanja djelatnosti, upisan je u sudski registar te je započeo s radom koncem 2021. Tijekom 2022. u dječjem vrtiću je boravilo 56 predškolske djece te je bilo devet zaposlenika.

Javna nabava

Općina je donijela Plan nabave za 2022. te šest izmjena i dopuna Plana nabave, prema kojima je planirana nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 7.151.999,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (od čega se na vrijednost javne nabave odnosi 1.785.000,00 kn, a jednostavne nabave 5.366.999,00 kn). Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave za 2022. objavljeni su na mrežnim stranicama Općine i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske s podacima propisanim odredbama članka 2. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23). Također, na mrežnim stranicama Općine objavljen je Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave iz prosinca 2021. te izjava o nepostojanju sukoba interesa načelnika. Vrijednosno najznačajnija planirana investicija odnosi se na uređenje i opremanje *fitness* centra procijenjene vrijednosti od 510.000,00 kn, čiji postupak javne nabave do konca 2022. nije završen.

Pravilnikom se uređuju postupci, pravila i uvjeti za nabavu roba i usluga čija je procijenjena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost manja od 200.000,00 kn te nabavu radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn. Navedenim Pravilnikom određeno je da se nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 5.000,00 kn provodi izravno s jednim gospodarskim subjektom, dok se nabava procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 5.000,00 kn, a manje od 20.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn provodi se na način da Naručitelj poziva najmanje jedan gospodarski subjekt da dostavi ponudu. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn te nabava radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn provodi se na način da Naručitelj poziva najmanje tri gospodarska subjekta da dostave ponudu prema uvjetima i zahtjevima iz poziva na dostavu ponuda. Rok za dostavu ponuda ne smije biti kraći od pet dana od dana slanja poziva na dostavu ponuda.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2022., na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključena su dva ugovora o izvođenju radova u vrijednosti od 8.743.538,00 kn, dodatak ugovoru o izgradnji groblja u iznosu od 700.863,00 kn te dodatak ugovoru za sanaciju plaža u naseljima Maslenica i Rovanjka u vrijednosti od 203.406,00 kn. Od ukupno navedenog iznosa u Statističkom izvješću za 2022. na vrijednost radova po ugovoru o izgradnji II. faze novog groblja zaključenog u 2019. odnosi se 7.172.005,00 kn za koji je Obavijest o dodjeli ugovora poslana u 2022. pa je sadržan u Statističkom izvješću za 2022. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) ostvarena je u vrijednosti od 1.963.321,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (sadrži i jednostavnu nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti do 20.000,00 kn), a odnosi se na radove u iznosu od 813.662,00 kn, robe u iznosu od 630.745,00 kn i usluge u iznosu od 518.914,00 kn. Općina je ustrojila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s propisanim podacima, koji je objavljen i ažuriran u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Revizijskim postupcima provjeren je jedan postupak javne nabave za koji je zaključen ugovor o nabavi i dodatak ugovoru u vrijednosti od 685.287,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i 12 postupaka jednostavne nabave (izgradnja potpornog zida u Ulici Gojka Šuška, građevinski radovi na zidovima u Maslenici i Modriču, izmještanje javne rasvjete, izrada projektne dokumentacije za rekonstrukciju Ulice Gojka Šuška, nabava kabina za presvlačenje, nabava materijala za održavanje plaža, poboljšanje vodoopskrbe na području Općine, nabava sadnog materijala, sanacija gusterne, uređenje parkirnih mjesta, zemljani radovi i radovi iskopa na području Općine te zemljani radovi radi poboljšanja vodoopskrbe na području Općine), za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 1.073.593,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Pregledani postupci javne nabave provedeni su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22). Postupci jednostavne nabave provedeni su prema odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave (izdavanjem narudžbenice/zaključivanjem ugovora i objavom poziva na mrežnim stranicama), osim postupka nabave usluga deratizacije i dezinfekcije.

Postupak nabave usluga deratizacije i dezinfekcije na području Općine započeo je koncem prosinca 2022. Procijenjena vrijednost nabave iznosila je 83.000,00 kn. U propisanom roku pristigle su tri ponude, a prema zapisniku o pregledu i ocjeni ponuda iz siječnja 2023. odabrana je ponuda s najnižom cijenom. Jedan od ponuditelja čija ponuda nije prihvaćena uputio je Općini dopis s primjedbama na provedeni postupak nabave, nakon čega je Općina donijela Ispravak zapisnika o pregledu i ocjeni ponuda kojim je utvrđeno da se sve pristigle ponude odbijaju (prethodno odabrana jer nije potpuna, odnosno ne sadrži BON-1 ili drugi odgovarajući dokument, a preostale dvije jer su ponuđene cijene veće od procijenjene vrijednosti nabave). Odluku o poništenju postupka nabave Općina je donijela u siječnju 2023. Nakon ponovno provedenog postupka za nabavu usluga deratizacije i dezinfekcije u veljači 2023., zaključen je ugovor s ponuditeljem, koji je ponudio najnižu cijenu.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 12. lipnja 2023. do 14. ožujka 2024.

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 131. – 140. (Narodne novine 144/21)
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 37/22), koji je na snazi od 24. ožujka 2022.
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015., prosinac 2020. i prosinac 2021.)
5. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (Ministarstvo financija, siječanj 2018.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
4. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34.
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11. (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22)
8. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
9. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)

10. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
11. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 44. – 50. i 64. – 102. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
12. Zakon o vodama, članci 26. – 30. i 234. (Narodne novine 66/19 i 84/21)
13. 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)
14. Zakon o sportu, članci 74. i 76. (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15, 19/16 – ispravak, 98/19, 47/20 i 77/20)
15. Zakon o socijalnoj skrbi, članci 17. i 41. (Narodne novine 18/22, 46/22 i 119/22)
16. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
17. Zakon o upravljanju državnom imovinom (Narodne novine 52/18)
18. Zakon o javnoj nabavi
19. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
20. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (prosinac 2021.)
21. Zakon o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja (Narodne novine 76/06 i 110/15)
22. Zakon o vatrogastvu, članak 111. (Narodne novine 125/19).

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 i 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 i drugim zaposlenicima Općine te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2022.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, javna nabava te projekti financirani u 2022.

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, potraživanja te rashode.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Uz dnevnik i glavnu knjigu ustrojene su propisane pomoćne knjige (analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza, potraživanja i obveza po osnovi primljenih kredita, evidencija putnih naloga, evidencija sudskih sporova u tijeku, knjiga ulaznih i izlaznih računa, knjiga blagajne, evidencija danih i primljenih jamstava i garancija, primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata te evidencija korištenja službenih vozila). Poslovni događaji evidentirani su na temelju urednih knjigovodstvenih isprava koje je potpisao zakonski predstavnik ili odgovorna osoba koja obavlja određeni dio poslovnog procesa i kontrolirane su. Utvrđene nepravilnosti vezane su uz izvanbilančne zapise.

Koncem 2022. stanje izvanbilančnih zapisa evidentirano je u poslovnim knjigama, odnosno iskazano u financijskim izvještajima u iznosu od 9.183.433,00 kn, a odnosi se na instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 8.994.433,00 kn (evidentiranu razliku između danih u iznosu od 9.666.134,00 kn i primljenih u iznosu od 671.701,00 kn) te potencijalna potraživanja po osnovi sudskog spora u tijeku radi utvrđivanja prava vlasništva procijenjene vrijednosti od 189.000,00 kn. Instrumenti osiguranja plaćanja iskazani su po netonačelu u iznosu od 8.994.433,00 kn, a trebali su biti iskazani po brutonačelu. Instrumente osiguranja plaćanja trebalo je iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa po načelu dvojnog knjigovodstva (vrijednost poslovne promjene kod izvanbilančnih zapisa istodobno se evidentira najmanje dva puta, jednom u izvanbilančnoj aktivi i jednom u izvanbilančnoj pasivi) u brutoiznosu od 9.661.000,00 kn. Nadalje, podaci o instrumentima osiguranja plaćanja sadrže i one instrumente čiji je rok važenja istekao (dane bjanko-zadužnice Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 650.000,00 kn i primljene bankarske garancije i bjanko-zadužnice od izvoditelja radova u iznosu od 215.835,00 kn). Zbog pogrešnog i neažurnog evidentiranja stavki u okviru izvanbilančnih zapisa, u poslovnim knjigama te u financijskim izvještajima izvanbilančni zapisi iskazani su 477.567,00 kn više.

Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi. Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio ovog Pravilnika.

Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Kod evidentiranja izvanbilančnih zapisa primjenjuje se načelo dvojnog knjigovodstva.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi točno stanje izvanbilančnih zapisa te ih iskazivati po brutonačelu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Općina prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju te navodi da će utvrditi točno stanje izvanbilančnih zapisa te ih iskazivati po brutonačelu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

2. Potraživanja

- 2.1. Ukupna potraživanja, prije umanjivanja za ispravak vrijednosti, koncem 2022. iznose 3.684.152,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 2.750.670,00 kn. Dospjela potraživanja starosti do jedne godine iznose 1.066.561,00 kn, od jedne do tri godine 787.848,00 kn, od tri do pet godina 822.523,00 kn, a 73.738,00 kn čine potraživanja od dužnika nad kojima je pokrenut stečajni ili likvidacijski postupak. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja su potraživanja za naknade za dodjelu grobnih mjesta u iznosu od 554.227,00 kn, potraživanja za sufinanciranje katastarske izmjere u iznosu od 464.258,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 359.656,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu od 359.106,00 kn te komunalni doprinos u iznosu od 316.437,00 kn. Do konca rujna 2023. naplaćeno je 367.931,00 kn ili 13,4 % dospjelih potraživanja.

Na temelju odredbe članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koncem godine proveden je ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 1.271.750,00 kn, od čega 822.523,00 kn čini ispravak vrijednosti po stopi od 100,00 % (za kašnjenja naplate potraživanja iznad tri godine), 393.924,00 kn ispravak vrijednosti po stopi od 50,0 % (za kašnjenja naplate potraživanja između jedne i tri godine), a 55.303,00 kn ispravak vrijednosti po stopi od 75,0 % (za potraživanja od dužnika nad kojima je pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak).

Odlukom o proceduri naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih nenaplaćenih potraživanja Općine, iz listopada 2015., između ostalog, utvrđene su mjere i procedura naplate potraživanja te kriteriji i uvjeti za otpis potraživanja (nemogućnost naplate zbog stečaja i likvidacije, brisanja subjekta iz registra te zastare, nepostojanje valjane pravne osnove za evidentirana potraživanja, neisplativost pokretanja ovrhe, izvanredne socijalno-ekonomske okolnosti i drugo). Prema spomenutoj Odluci uvodi se redoviti sustav opominjanja za potraživanja, opomene se pravnim osobama šalju svaka tri mjeseca, a fizičkim osobama jednom godišnje i u narednih 30 dana nadzire se naplata prihoda po opomenama, a ako u roku od 30 dana potraživanje nije naplaćeno, izrađuje se prijedlog za ovrhu.

Prethodnih godina te u 2022. dužnicima s osnove svih potraživanja, osim potraživanja za koje poslove naplate obavlja Porezna uprava, Općina je slala opomene pred ovrhu.

Nadalje, tijekom 2022. poduzimala je radnje u cilju usklađenja podataka o dospjelim potraživanjima za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda (pravnim osobama poslala je izvode otvorenih stavki potraživanja za komunalnu naknadu na 31. listopada 2022., a s Hrvatskim vodama uskladila je podatke o potraživanjima za naknadu za uređenje voda i isknjižila potraživanja za koja je, zbog zastare, prestala postojati pravna osnova za naplatu).

U strukturi dospjelih potraživanja značajan udjel imaju potraživanja starosti od jedne do tri i od tri do pet godina (1.610.371,00 kn ili 58,5 %), od kojih su vrijednosno značajnija potraživanja za sufinanciranje katastarske izmjere u iznosu od 464.258,00 kn, potraživanja za naknade za dodjelu grobnih mjesta u iznosu od 283.373,00 kn te potraživanja za porez na kuće za odmor u iznosu od 221.110,00 kn.

Koncem 2021. Općina je pokrenula ovršne postupke radi naplate dospjelih potraživanja za sufinanciranje katastarske izmjere. Prethodne godine (2021.) ni tijekom 2022. nisu poduzimane mjere prisilne naplate potraživanja za naknade za dodjelu grobnih mjesta te potraživanja za porez na kuće za odmor pa je stoga povećan rizik nenaplativosti spomenutih dospjelih potraživanja zbog zastare.

Prema odredbi članka 51. Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorne su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun te za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja (prihoda) u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Odlukom o proceduri naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih nenaplaćenih potraživanja Općine.

- 2.2. *Općina prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju te navodi da će poduzimati sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja (prihoda) u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Odlukom o proceduri naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih nenaplaćenih potraživanja Općine.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 14.972.590,00 kn, a vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.411.488,00 kn i materijalni rashodi u iznosu od 4.344.704,00 kn. Nepravilnosti su utvrđene kod rashoda za održavanje komunalne infrastrukture, rashoda za odvjjetničke usluge i usluge pravnog savjetovanja te ostalih rashoda.

– Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 1.977.258,00 kn, a odnose se na održavanje javne rasvjete u iznosu od 700.752,00 kn, održavanje i uređenje javnih površina u iznosu od 590.100,00 kn, održavanje plaža i obalnog pojasa u iznosu od 318.674,00 kn, uređenje i održavanje parkinga u iznosu od 280.500,00 kn te održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 87.232,00 kn.

Obavljanje komunalnih djelatnosti na području Općine uređeno je Odlukom Općinskog vijeća o obavljanju komunalnih djelatnosti iz prosinca 2018. Spomenutom Odlukom određeno je da se održavanje javnih površina, održavanje groblja te usluge javnih tržnica na malo povjeravaju vlastitom pogonu, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda, održavanje javnih zelenih površina, održavanje čistoće javnih površina te usluge parkiranja na uređenim javnim površinama povjeravaju se vlastitom pogonu i/ili pravnim ili fizičkim osobama na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, održavanje javne rasvjete, usluge ukopa pokojnika, poslovi dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije te veterinarsko-higijeničarski poslovi povjeravaju se pravnim ili fizičkim osobama na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, dimnjačarski poslovi te crpljenje otpada iz sabirnih, crnih i septičkih jama povjeravaju se pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju ugovora o koncesiji, a upravljanje prirodnim i kulturnim znamenitostima lokalnog značaja te komunalni linijski prijevoz putnika povjeravaju se trgovačkom društvu koje osniva Općina ili više jedinica lokalne samouprave zajednički.

Tijekom 2022. obavljane su sljedeće komunalne djelatnosti: održavanje javne rasvjete, održavanje javnih površina, održavanje i uređenje javnih zelenih površina, održavanje plaža i obalnog pojasa, uređenje i održavanje parkinga te održavanje nerazvrstanih cesta.

Općina je obavljanje komunalnih djelatnosti na svom području organizirala u skladu s Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti. Održavanje javnih zelenih površina povjereno je vlastitom pogonu. Održavanje javne rasvjete te nerazvrstanih cesta povjereno je pravnim osobama na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti. Nadalje, na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti, pravnim osobama povjereno je obavljanje poslova dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije te pružanje usluga ukopa pokojnika. Obavljanje usluga komunalnog linijskog prijevoza putnika povjereno je trgovačkom društvu čiji su osnivači više jedinica lokalne samouprave, a pružanje usluga crpljenja otpada iz sabirnih, crnih i septičkih jama povjereno je fizičkoj osobi na temelju ugovora o koncesiji koji je zaključen za razdoblje od lipnja 2018. do lipnja 2023.

Poslovi održavanja javnih površina u vrijednosti od 173.638,00 kn povjereni su fizičkim osobama na temelju zaključenih ugovora o djelu. Navedenom Odlukom utvrđeno je da će komunalne djelatnosti održavanja javnih površina obavljati vlastiti komunalni pogon te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti. Poslovi koji su obavljani na temelju ugovora o djelu su komunalni poslovi koji se povjeravaju na jedan od načina i pod uvjetima propisanim Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Prema navedenom Zakonu, obavljanje komunalnih poslova ne može se povjeriti na temelju ugovora o djelu.

Odredbom članka 33. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da komunalnu djelatnost mogu obavljati trgovačko društvo i javna ustanova koje osniva jedinica lokalne samouprave ili više jedinica lokalne samouprave zajedno, služba – vlastiti pogon koji osniva jedinica lokalne samouprave te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji ili ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti.

Prema odredbama članaka 48. do 50. navedenog Zakona, jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora, a ugovor sadrži: komunalne djelatnosti za koje se sklapa ugovor, vrijeme na koje se sklapa ugovor, vrstu i opseg komunalnih usluga, način određivanja cijene komunalnih usluga te način i rok plaćanja izvršenih usluga i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Postupak odabira osobe s kojom se sklapa ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti te sklapanje, provedba i izmjene tog ugovora provode se prema propisima o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravati komunalnu djelatnost održavanja javnih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima Općine.

– Rashodi za odvjetničke usluge i usluge pravnog savjetovanja

Rashodi za osobne i intelektualne usluge ostvareni su u iznosu od 658.237,00 kn u okviru kojih su evidentirani rashodi za naknade po ugovoru o djelu i rashodi o pružanju pravne pomoći koji su tijekom 2022. ostvareni u iznosu od 202.868,00 kn. S fizičkom osobom Općina je u lipnju 2021. zaključila ugovor o djelu za usluge savjetovanja za pitanja iz djelokruga jedinica lokalne samouprave na vrijeme od godinu dana uz mjesečnu paušalnu naknadu u iznosu od 10.000,00 kn, koji je sporazumno raskinut 31. siječnja 2022. S odvjetničkim uredom Općina je u veljači 2022. zaključila ugovor o pružanju pravne pomoći (davanje pravnih savjeta i mišljenja, sastavljanje isprava, tužbi, žalbi, prijedloga i drugih podnesaka) na vrijeme od godinu dana uz mjesečnu paušalnu naknadu u iznosu od 15.600,00 kn.

Na temelju navedenih ugovora, tijekom 2022. ostvareni su rashodi u iznosu od 202.868,00 kn. Ugovorom o djelu i ugovorom o pružanju pravnih poslova nije ugovoreno izvještavanje o obavljenim uslugama. Ispostavljeni mjesečni računi ne sadrže specifikaciju odnosno vrstu i količinu obavljenih usluga. Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena.

Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. S obzirom na navedeno, rashodi za navedene usluge nisu evidentirani na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije, odnosno ne može se potvrditi da je poslovni događaj nastao.

Državni ured za reviziju nalaže pri ugovaranju odvjetničkih usluga i usluga pravnog savjetovanja ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga. Specifikacija obavljenih usluga trebala bi poslužiti kao podloga za analizu opravdanosti navedenog načina povjeravanja poslova odvjetničkih usluga i usluga pravnog savjetovanja.

– Ostali rashodi

Prema Godišnjem planu razvoja sustava civilne zaštite na području Općine za 2022., koji je Općinsko vijeće Općine donijelo u prosincu 2021., Općina je u proračunu osigurala 10.000,00 kn, a izdvojila je 5.000,00 kn za rad Hrvatske gorske službe spašavanja. Općina je zaključila Sporazum s Hrvatskom gorskom službom spašavanja, kojim su utvrdili postojanje zajedničkog interesa za djelovanje stanice te uredili način i uvjete za njezino financiranje. Općina nije donijela program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 18. Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, kojom je, između ostalog, propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanica Hrvatske gorske službe spašavanja.

Državni ured za reviziju nalaže donositi program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja.

U okviru ostalih rashoda ostvareni su rashodi za financiranje vatrogasne djelatnosti u iznosu od 341.000,00 kn. Općina je navedena sredstva izravno doznačila dobrovoljnom vatrogasnom društvu.

Prema članku 111., stavku 4. Zakona o vatrogastvu sredstva koja grad, općina ili županija odnosno Grad Zagreb osigurava za vatrogastvo, sukladno odredbama ovoga Zakona, doznačuju se vatrogasnoj zajednici grada, područja, općine ili županije odnosno Grada Zagreba ili dobrovoljnim vatrogasnim društvima na svojem području gdje nema vatrogasne zajednice, i to najmanje u dvanaestina najkasnije do 15. u mjesecu za tekući mjesec. Općina je s Gradom Obrovcom zaključila sporazum o osnivanju Područne vatrogasne zajednice Velebit u lipnju 2015. Sporazumom je navedeno da će Grad i Općina u jednakom omjeru osiguravati sredstva za financiranje redovne djelatnosti zajednice te za opremanje njezinih članica. Vatrogasnoj zajednici sredstva nisu doznačena. S obzirom na navedeno, Općina je sredstva za financiranje vatrogastva trebala doznačiti na račun vatrogasne zajednice.

U 2023. donesena je odluka Općinskog vijeća o stavljanju izvan snage Odluke o osnivanju područne vatrogasne zajednice, a Odlukom skupštine Dobrovoljnog vatrogasnog društva Jasenice dana je suglasnost za istupanje iz navedene područne vatrogasne zajednice.

- 3.2. *Općina prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju te navodi da će povjeravati komunalnu djelatnost održavanja javnih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima Općine. Nadalje, u vezi s rashodima za odvjetničke usluge i usluge pravnog savjetovanja navodi da će ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom. Također, navodi da će donositi program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2020., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Revizijom za 2022. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2020.	Imenovati povjerenika za etiku u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.	10. veljače 2022.	provedeno
2.		2020.	Na mrežnim stranicama Općine na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati propisane podatke u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.	31. srpnja 2022.	provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	2020.	Ustrojiti evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija te evidenciju korištenja službenih vozila u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2021.	provedeno
4.		2020.	Evidentirati u poslovnim knjigama vrijednost materijalne imovine, odnosno zemljišta u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Upute o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, što bi osiguralo realnost financijskih izvještaja.	31. prosinca 2021.	provedeno
5.		2020.	U poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za sredstva pomoći Europske unije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, što bi osiguralo realnost financijskih izvještaja.	31. prosinca 2021.	provedeno
6.		2020.	Rashode za reprezentaciju evidentirati u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava.	31. prosinca 2021.	provedeno
7.		2020.	Pri zaprimanju računa za reprezentaciju obavljati kontrolu u skladu s Procedurom zaprimanja računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja.	31. prosinca 2021.	provedeno
8.		2020.	U izvanbilančnim zapisima iskazati cjelovite podatke o instrumentima osiguranja plaćanja.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
9.		2020.	U izvanbilančnim zapisima iskazati potencijalna potraživanja po osnovi sudskih sporova u tijeku.	31. prosinca 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
10.		2020.	Obavljati cjelovit popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance i pri obavljanju popisa postupati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Upute Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.	31. prosinca 2021.	provedeno
11.		2020.	Uskladiti obvezne analitičke podatke u Bilanci s podacima evidentiranim u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama, a u cilju prikazivanja točnih podataka o financijskom položaju Općine.	31. prosinca 2021.	provedeno
12.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2020.	Pri donošenju odluka o otuđenju nekretnina Općine postupati u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Statuta.	31. prosinca 2022.	nije primjenjivo
13.	Potraživanja	2020.	Poduzimati raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja (prihoda) u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Odlukom o proceduri naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih nenaplaćenih potraživanja Općine.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
14.		2020.	Unutarnjim aktom utvrditi kriterije i mjerila za obračun i isplatu dodataka za uspješnost na radu za natprosječne rezultate u radu na način i pod uvjetima propisanim odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (u dijelu koji se odnosi na kriterije i mjerila za isplatu dodatka) i Pravilnika o porezu na dohodak (u dijelu koji se odnosi na visinu neoporezivog iznosa dodatka odnosno dodatnog nagrađivanja za postignute rezultate).	31. srpnja 2022.	provedeno
15.		2020.	Donijeti unutarnji akt kojim bi se utvrdila prava iz socijalne skrbi koja osigurava Općina, korisnici, uvjeti ostvarivanja, potrebna dokumentacija i postupak za ostvarivanje prava.	6. kolovoza 2021.	provedeno
16.	Rashodi	2020.	Od podnositelja zahtjeva za isplatu jednokratnih novčanih pomoći zatražiti podnošenje dokumentacije kojom se dokazuje postojanje uvjeta potrebnih za ostvarivanje prava iz socijalne skrbi u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi i Programom socijalne skrbi.	6. kolovoza 2021.	provedeno
17.		2020.	Donijeti opći akt kojim bi se utvrdili kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu donacija udrugama u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.	5. listopada 2021.	provedeno
18.		2020.	Obavljati kontrolu namjenskog korištenja sredstava isplaćenih temeljem posebnih propisa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	5. listopada 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
19.		2020.	Sredstva za financiranje ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa izdvajati u iznosima propisanim odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa.	31. prosinca 2021.	provedeno
20.		2020.	Donositi program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja te s Hrvatskom gorskom službom spašavanja zaključiti sporazum kojim će utvrditi postojanje zajedničkog interesa za djelovanje stanice i urediti način i uvjete za njezino financiranje u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
21.	Javna nabava	2020.	Na mrežnim stranicama Općine objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje.	31. svibnja 2022.	provedeno
22.		2020.	Unutarnjim aktom o jednostavnoj nabavi utvrditi vrijednosne pragove za nabavu roba, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim gospodarskim subjektom, a za vrijednosti iznad navedenih pragova utvrditi obvezu upućivanja poziva većem broju potencijalnih ponuditelja i/ili obvezu objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine, kako bi se omogućilo postizanje potpune i otvorene konkurentnosti postupaka nabave, odnosno poštivala načela javne nabave propisana odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31. svibnja 2022.	provedeno

Obrazloženje danih naloga koji su djelomično provedeni te naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Nalog u vezi s donošenjem odluka o otuđenju nekretnina nije primjenjiv, jer Općina tijekom 2022. nije prodavala nekretnine.
- Općina je tijekom 2022. poduzimala radnje u cilju usklađenja podataka o dospjelim potraživanjima za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda, a prethodnih godina te u 2022. dužnicima s osnove svih potraživanja, osim potraživanja za koje poslove naplate obavlja Porezna uprava, slala je opomene pred ovrhu. U strukturi dospjelih potraživanja značajan udjel imaju potraživanja starosti od jedne do tri i od tri do pet godina (1.610.371,00 kn ili 58,5 %), od kojih su vrijednosno značajnija potraživanja za sufinanciranje katastarske izmjere u iznosu od 464.258,00 kn, potraživanja za naknade za dodjelu grobnih mjesta u iznosu od 283.373,00 kn te potraživanja za porez na kuće za odmor u iznosu od 221.110,00 kn. Koncem 2021. Općina je pokrenula ovršne postupke radi naplate dospjelih potraživanja za sufinanciranje katastarske izmjere.

Prethodne godine (2021.) ni tijekom 2022. nisu poduzimane mjere prisilne naplate potraživanja za naknade za dodjelu grobnih mjesta te potraživanja za porez na kuće za odmor. Mjerama naplate potrebno je obuhvatiti sva dospjela potraživanja.

- Općina je zaključila sporazum kojim je utvrdila postojanje zajedničkog interesa za djelovanje stanice Hrvatske gorske službe spašavanja i uredila način i uvjete za njezino financiranje u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, ali nije donijela program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju koji nije proveden i nalogima koji nisu u cijelosti provedeni.

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