



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/22-02/40  
URBROJ: 613-20-23-9  
Pazin, 12. svibnja 2023.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina  
Ližnjan-Lisignano  
za 2021.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Sustav unutarnjih kontrola	7
	Planiranje i izvršenje proračuna	8
	Financijski izvještaji	9
III.	REVIZIJA ZA 2021.	19
	Ciljevi i područja revizije	19
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	19
	Metode i postupci revizije	20
	Nalaz za 2021.	21
	Provedba naloga i preporuka	33

## I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2021. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Primici u iznosu od 7.877.352,00 kn i rashodi u iznosu od 717.921,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazani u financijskim izvještajima. Tako su primici od zaduživanja kod poslovne banke (u većinskom vlasništvu Republike Hrvatske i institucija javnog sektora) u iznosu od 7.877.352,00 kn evidentirani na računu primljenih kredita od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora, a trebali su biti evidentirani u okviru primljenih kredita od kreditnih institucija u javnom sektoru.

Vrijednosno najznačajniji rashodi koji nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana odnose se na pomoći za Javnu vatrogasnu postrojbu Pula i Hitnu medicinsku pomoć u ukupnom iznosu od 620.696,00 kn koji su evidentirani na računu pomoći unutar općeg proračuna, a trebali su biti evidentirani u okviru pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za porez na promet nekretnina koja, prema izvješću Porezne uprave koja obavlja poslove utvrđivanja i naplate navedenog poreza, na 31. prosinca 2021. iznose 845.200,00 kn. Također, nisu evidentirane i iskazane nedospjele obveze prema Istarskoj županiji u iznosu od 1.575.952,00 kn koje se odnose na preuzete obveze za sufinanciranje otplate kredita Istarske županije za izgradnju i opremanje Opće bolnice Pula u iznosu od 811.538,00 kn i Županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu od 764.414,00 kn.

Općina je u 2018., na temelju provedenog javnog natječaja i Odluke Općinskog vijeća, zaključila s trgovačkim društvom za turizam Ugovor o osnivanju i prijenosu prava građenja na građevinskom zemljištu u vlasništvu Općine, za izgradnju turističkog naselja. U skladu s uvjetima natječaja, Ugovor je zaključen na rok od 60 godina. Ugovorena je godišnja naknada za osnivanje i prienos prava građenja u iznosu od 301.001,00 kn te plaćanje unaprijed za prvih deset godina, a nakon toga godišnje. Nadalje, Općina je u 2019., na temelju provedenog javnog natječaja i Odluke Općinskog vijeća, zaključila s istim trgovačkim društvom Ugovor o zakupu zemljišta u vlasništvu Općine za opće rekreacijske namjene. U skladu s uvjetima natječaja, Ugovor je zaključen na rok od 60 godina, a ugovorena godišnja zakupnina iznosi 100.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Ugovoreno je plaćanje zakupnine unaprijed za prvih 15 godina, a nakon toga godišnje. Unaprijed plaćena naknada za pravo građenja u iznosu od 3.010.010,00 kn i unaprijed plaćena zakupnina u iznosu od 1.500.000,00 kn u poslovnim knjigama su evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane u okviru prihoda u godinama plaćanja odnosno u 2018. i 2019., a trebalo ih je evidentirati i iskazati unutar pasivnih vremenskih razgraničenja te prihode iskazivati u godinama na koje se odnose neovisno kada su naplaćeni.

Prema ugovoru koji je Općina u 2020. zaključila s pružateljem energetske usluge u uštedi električne energije u javnoj rasvjeti, ugovorena je rekonstrukcija javne rasvjete primjenom mjera energetske učinkovite i ekološke javne rasvjete. Radovi na rekonstrukciji javne rasvjete izvedeni su u 2020., a ukupna vrijednost ulaganja iznosila je 2.436.525,00 kn. Ugovoreno je da će Općina naknadu za energetske usluge u iznosu od 2.436.525,00 kn otplaćivati pružatelju energetske usluge u roku od 122 mjeseca. Do konca 2021. naknada za energetske usluge plaćena je u iznosu od 306.550,00 kn. Prema Uredbi o ugovaranju i provedbi energetske usluge u javnom sektoru, naknada za energetske usluge evidentira se u okviru računa rashoda za usluge (Naknada za energetske usluge), a vrijednost ukupnih ulaganja temeljem izvršenja energetske usluge vodi se u izvanbilančnoj evidenciji naručitelja kao tuđa imovina na korištenju. U izvanbilančnoj evidenciji Općine nisu evidentirana ukupna ulaganja na temelju ostvarenih rashoda za energetske usluge u iznosu od 2.436.525,00 kn, nego samo iznos otplate za energetske usluge koje su do konca 2021. ostvarene u iznosu od 306.550,00 kn.

Bilješke uz financijske izvještaje za 2021. nisu potpune. U okviru izvanbilančnih zapisa iskazani su, između ostalog, dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja i izvršenja ugovornih obveza (dani u iznosu od 11.993.685,00 kn, primljeni u iznosu od 2.606.606,00 kn) te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku (rješavanje imovinskopravnih odnosa i plaćanje obveza dobavljačima za izvedene radove) u iznosu od 4.840.322,00 kn. Bilješke uz Bilancu ne sadrže popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja i izvršenja ugovornih obveza, od čega dani u iznosu od 11.993.685,00 kn, a primljeni u iznosu od 2.606.606,00 kn). (točka 2. Nalaza)

## **B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2021. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Uvjeti, način i postupak raspolaganja imovinom u vlasništvu Općine uređeno je Odlukom o stjecanju, raspolaganju i upravljanju nekretninama u vlasništvu Općine iz kolovoza 2009. koja je bila na snazi do 20. listopada 2021., odnosno do stupanja na snagu Odluke o raspolaganju imovinom u vlasništvu Općine koja je donesena u listopadu 2021. Navedenim odlukama, između ostalog, utvrđena je i nadležnost za donošenje odluka o raspolaganju imovinom. Odlukama je propisano da općinski načelnik odlučuje o stjecanju i otuđenju nekretnina i pokretnina čija pojedinačna vrijednosti ne prelazi 0,5 % iznosa prihoda bez primitaka ostvarenih u godini koja prethodi godini u kojoj se odlučuje o stjecanju i otuđivanju nekretnina i pokretnina, a najviše do 1.000.000,00 kn, dok odluke o stjecanju i otuđenju nekretnina i pokretnina iznad navedenih vrijednosti donosi Općinsko vijeće. Prema izračunu za 2021., općinski načelnik je mogao odlučivati o stjecanju i otuđivanju nekretnina te raspolagati imovinom čija pojedinačna vrijednost ne prelazi 136.304,00 kn.

Nadležnost za donošenje odluka o raspolaganju imovinom propisana je i Statutom Općine iz veljače 2021. Naime, prema odredbama članaka 35. i 48. Statuta, općinski načelnik odlučuje o stjecanju i otuđenju pokretnina i nekretnina Općine čija pojedinačna vrijednost ne prelazi 70.000,00 kn, a pojedinačne akte o stjecanju i otuđenju nekretnina u vlasništvu Općine u visini pojedinačne vrijednosti veće od 70.000,00 kn donosi Općinsko vijeće.

Iz navedenog je vidljivo da Odluka o raspolaganju imovinom u vlasništvu Općine i odredbe Statuta nisu međusobno usklađeni u dijelu koji se odnosi na tijelo nadležno za raspolaganje imovinom ovisno o visini vrijednosti imovine kojom se raspolaže. Posljedica navedenog može biti nedosljednost kod donošenja odluka o raspolaganju imovinom. Tako su u 2021. zaključeni ugovori za prodaju dvije nekretnine (građevinskog zemljišta) u ukupnom iznosu od 219.500,00 kn (pojedinačne kupoprodajne cijene 118.500,00 kn i 101.000,00 kn) za koje je odluke o prodaji donio općinski načelnik u ožujku 2021. (nakon stupanja na snagu novog Statuta iz veljače 2021.), a prema odredbama Statuta trebalo je Općinsko vijeće jer su pojedinačne vrijednosti nekretnina veće od 70.000,00 kn. (točka 3. Nalaza)

- Prema podacima iz Bilance potraživanja za prihode poslovanja iskazana su koncem 2021. u iznosu od 4.647.051,00 kn, od čega se 3.185.104,00 kn odnosi na dospjela, a 1.461.947,00 kn na nedospjela potraživanja. Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalni doprinos u iznosu od 1.800.170,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 527.870,00 kn, zatezne kamate u iznosu od 183.432,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu od 182.902,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina u iznosu od 109.844,00 kn, otplate grobnih mjesta u iznosu od 101.054,00 kn i održavanje groblja (godišnja naknada za korištenje grobnog mjesta) u iznosu od 71.527,00 kn. Tijekom 2021. Općina nije poduzimala raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda za koje Jedinostveni upravni odjel Općine obavlja poslove razreza i naplate. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalni doprinos upućene su opomene i pokrenuti su postupci prisilne naplate, dok je za naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru pokrenut jedan postupak prisilne naplate te je upućena jedna opomena za komunalnu naknadu. Opomene su upućene za ukupni iznos potraživanja od 1.340.925,00 kn, a postupci prisilne naplate pokrenuti su za ukupni iznos potraživanja od 613.068,00 kn. Po upućenim opomenama do konca prosinca 2021. ukupno je naplaćeno 1.263.020,00 kn, a u 2022. 14.793,00 kn. Za naplatu ostalih dospjelih potraživanja koja naplaćuje Općina i koja koncem 2021. iznose 1.104.140,00 kn, nisu upućivane opomene ni poduzimane druge mjere za naplatu. (točka 4. Nalaza)
- Općina je donijela Plan nabave za 2021. te devet izmjena i dopuna Plana nabave. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 3.282.380,00 kn, a posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2021. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 14.213.030,00 kn (od čega se na javnu nabavu odnosi 10.146.000,00 kn, a na jednostavnu nabavu 4.067.030,00 kn). Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021., provedeni su postupci nabave procijenjene vrijednosti od 28.402.468,00 kn, od čega se na postupke javne nabave odnosi 25.070.046,00 kn, a na postupke jednostavne nabave (roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn) 3.332.422,00 kn.

Revizijskim postupcima pregledano je pet postupaka javne nabave ukupne ugovorene vrijednosti (bez poreza na dodanu vrijednost) od 17.583.639,00 kn i 26 postupaka jednostavne nabave ukupne ugovorene vrijednosti (bez poreza na dodanu vrijednost) od 2.146.130,00 kn. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a postupci jednostavne nabave prema odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi.

U Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu uneseni podaci o postupcima jednostavne nabave provedeni u 2021. ugovorene vrijednosti od 672.916,00 kn koji se odnose na usluge upravljanja i vođenja projekta za projekt E-učenje o društvenom poduzetništvu u vrijednosti od 144.000,00 kn, parcelaciju katastarskih čestica na području zone poslovno-proizvodne namjene u iznosu od 137.900,00 kn, izgradnju usporivača prometa u vrijednosti od 88.274,00 kn, postavljanje i skidanje dekorativne rasvjete u vrijednosti od 69.000,00 kn, održavanje postojećih upojnih građevina i površina u vrijednosti od 69.000,00 kn, izgradnju sustava za navodnjavanje za dječji vrtić u vrijednosti od 57.742,00 kn, izradu glavnog projekta za izgradnju vodovodne mreže u vrijednosti od 45.000,00 kn, dogradnju odbojkaškog igrališta uz plažu u vrijednosti od 38.000,00 kn i čišćenje sanitarnih čvorova na plaži u vrijednosti od 24.000,00 kn.

Za pojedine postupke javne nabave obavijest o dodjeli ugovora te tromjesečna evidencija ugovora nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u propisanim rokovima (nije objavljeno ili je objavljeno deset mjeseci nakon roka). (točka 5. Nalaza)

### **Obveze Općine**

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

### **Obveze Državnog ureda za reviziju**

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

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije (dalje u tekstu: Županija). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u VIII. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u prvoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 4 087 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2021.). Sjedište Općine je Krasa 7, Ližnjan.

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

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinstveni upravni odjel u kojem je koncem 2021. bilo jedanaest zaposlenika, od kojih deset na neodređeno i jedna zaposlenica na određeno vrijeme (dok traje projekt).

Tijela Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće ima 13 članova. Zakonski predstavnik Općine u 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2023.) je općinski načelnik Marko Ravnić, mag. iur., koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Prema odredbi članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, profesionalno obavljanje dužnosti podrazumijeva da osobe ostvaruju pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava se u staž osiguranja. Općinski načelnik je do lokalnih izbora u svibnju 2021. imao zamjenika koji je dužnost na koju je izabran obavljao profesionalno. Općina je, u veljači 2021., donijela novi Statut, usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi prema kojem općinski načelnik nema zamjenika.

Proračunski korisnik Općine je dječji vrtić u kojem je koncem 2021. bilo 16 zaposlenih te je suosnivač Javne vatrogasne postrojbe Pula (proračunski korisnik Grada Pule). Općina je vlasnik trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti s temeljnim kapitalom od 20.000,00 kn. Ima udjele u temeljnom kapitalu sedam trgovačkih društava, i to u: društvu za prijevoz putnika 5,0 %, društvu za javnu vodoopskrbu 4,0 %, društvu za prekrcaj tereta i skladištenje te ostale usluge u pomorskom prometu 2,2 %, društvu za vodozaštitni sustav 1,2 %, društvu za obavljanje djelatnosti javne odvodnje 1,0 %, društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti 1,0 % te društvu za brodogradnju, strojogradnju, elektroindustriju, opremu, plovidbu, trgovinu, turizam u stečaju 0,01 %.



## Sustav unutarnjih kontrola

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

Donesene su procedure stvaranja ugovornih obveza, blagajničkog poslovanja, izdavanja putnih naloga, naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja te Odluka o uporabi službenog vozila Općine i vozila u privatnom vlasništvu u službene svrhe te nadoknadi putnih troškova službenika i namještenika Općine i Pravilnik o korištenju službenih mobilnih telefona. Općina nije donijela procedure kojima bi uredila procese u svom poslovanju poput zaprimanja, kontrole i plaćanja računa te upravljanja i raspolaganja nekretninama. Navedene procedure trebale bi utjecati na smanjenje rizika pojave nepravilnosti u područjima poslovanja za koje je spomenute procedure potrebno donijeti.

Prema odredbi članka 20. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola izvještava na godišnjoj razini sukladno propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti. U skladu s odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, općinski načelnik sastavio je za 2021. Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (uz koju je popunjen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine). Prema navedenoj Izjavi, uočene su slabosti i nepravilnosti u područjima izvršavanja proračuna, javne nabave, računovodstvenog poslovanja, transparentnosti te upravljanja imovinom. Većina nepravilnosti utvrđenih za 2021. bila je utvrđena i za 2020., a prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti trebale su biti otklonjene tijekom 2021. Uočene slabosti i nepravilnosti u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti iz godine u godinu se ne otklanjaju, nego ponavljaju.

Imenovana je osoba za nepravilnosti, koja je zadužena zaprimati prijave o nepravilnostima, procijeniti osnovanost zaprimljenih prijava o nepravilnostima i predložiti način postupanja te pripremiti godišnje objedinjeno izvješće o nepravilnostima.

Općina provodi vanjsku komunikaciju putem službenih mrežnih stranica na kojima se objavljuju informacije o aktivnostima koje se obavljaju iz samoupravnog djelokruga Općine. Na mrežnim stranicama su, između ostalog, objavljeni doneseni unutarnji akti, proračun, financijska izvješća, javna nabava, odluke koje donosi općinski načelnik i akti Općinskog vijeća, evidencija imovine te razni javni pozivi.

Na mrežnim stranicama objavljena je Izjava o nepostojanju sukoba interesa u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22). Etički kodeks općinske uprave kojim se uređuju načela koja zaposlenici trebaju primjenjivati u međusobnim odnosima, u odnosu prema radu, prema tijelu u kojem obavljaju službu i prema građanima i drugo nije donesen.

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

### **Planiranje i izvršenje proračuna**

Proračun, Odluka o izvršavanju proračuna Općine te tri izmjene i dopune Proračuna za 2021. doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 35.402.975,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 43.420.737,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 8.017.762,00 kn. Primici su planirani u iznosu od 8.611.602,00 kn, a izdaci u iznosu od 3.401.229,00 kn.

Tijekom 2021. donesene su tri izmjene i dopune Proračuna (u lipnju, kolovozu i prosincu). Trećim Izmjenama i dopunama Proračuna iz prosinca 2021., prihodi i primici planirani su u iznosu od 35.331.586,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 42.523.104,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 7.191.518,00 kn. U odnosu na Proračun, prihodi i primici planirani su manje za 71.389,00 kn ili 0,2 %, a rashodi i izdaci manje za 897.633,00 kn ili 2,1 %. Trećim Izmjenama i dopunama Proračuna planirani primici se nisu mijenjali, a izdaci su planirani u iznosu od 4.623.229,00 kn. U odnosu na Proračun, zadnjim Izmjenama i dopunama Proračuna znatno su smanjene pomoći iz državnog proračuna (sredstva iz Europske unije) za 3.603.721,00 kn ili 46,8 %, rashodi za usluge za 1.035.200,00 kn ili 15,8 % i rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima za 1.640.000,00 kn ili 58,0 %, a znatno su povećani prihodi od komunalnog doprinosa i komunalne naknade za 2.245.781,00 kn ili 49,3 %, donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna za 1.107.000,00 kn te izdaci za dionice i udjele u glavnici trgovačkih društva u javnom sektoru za 1.207.000,00 kn.

Proračun, izmjene i dopune Proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Općine i proračunskog korisnika. Općina nije uvela sustav riznice, odnosno jedinstveni račun riznice. Prema Odluci o izvršenju proračuna za 2021. namjenski prihodi proračunskog korisnika uplaćuju se na žiroračun korisnika.

Uz Proračun za 2021., donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2022. i 2023. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi te rashodi i izdaci za 2022. u iznosu od 27.950.552,00 kn, a za 2023. u iznosu od 28.035.086,00 kn.

Općina je, uz Proračun te izmjene i dopune Proračuna za 2021., donijela Plan razvojnih programa od 2021. do 2023. koji obuhvaća ciljeve, mjere te programe i aktivnosti Općine povezane s organizacijskom klasifikacijom proračuna. Izmjenama Plana razvojnih programa iz prosinca 2021., planirani su projekti i aktivnosti za 2021. u vrijednosti od 42.523.105,00 kn. U 2021. vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu od 7.873.795,00 kn, opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 1.083.012,00 kn, izgradnju nerazvrstane ceste (prometnice do turističkih zona Kuje 2 i Kargadur za izradu projektne dokumentacije i rješavanje imovinskopravnih odnosa) u iznosu od 380.588,00 kn te uređenje pješačko-edukativne staze u iznosu od 317.528,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2021., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 35.406.197,00 kn, što je 74.611,00 kn ili 0,2 % više u odnosu na planirane, a rashodi i izdaci u iznosu od 28.043.180,00 kn, što je 14.479.924,00 kn ili 34,1 % manje u odnosu na planirane. Ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu od 7.363.017,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu od 7.191.519,00 kn pa višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 14.554.536,00 kn (od čega se 14.628.965,00 kn odnosi na višak prihoda i primitaka Općine, a 74.429,00 kn na manjak prihoda proračunskog korisnika). Općinsko vijeće je u listopadu 2022. donijelo Odluku o raspodjeli rezultata za 2021.

U 2021. provedeno je javno savjetovanje o nacrtu prijedloga Strategije upravljanja imovinom u vlasništvu Općine od 2021. do 2027. i javno savjetovanje o nacrtu prijedloga Godišnjeg plana upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2021. Godišnji plan upravljanja imovinom za 2021. nije donesen, a spomenuta Strategija donesena je u travnju 2022.

### **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 institucijama u propisanom roku te objavljeni 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 35.041.564,00 kn, što je 5.068.646,00 kn ili 16,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	10.447.784,00	12.027.284,00	115,1
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.031.724,00	4.736.407,00	459,1
3.	Prihodi od imovine	390.234,00	483.274,00	123,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	14.176.426,00	7.168.306,00	50,6
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	6.375,00	1.207.000,00	18 933,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.208.168,00	1.541.941,00	127,6
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.712.207,00	7.877.352,00	290,4
	<b>Ukupni prihodi i primici</b>	<b>29.972.918,00</b>	<b>35.041.564,00</b>	<b>116,9</b>

Značajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu od 12.027.284,00 kn ili 34,3 %, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 7.877.352,00 kn ili 22,5 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 7.168.306,00 kn ili 20,5 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 4.736.407,00 kn ili 13,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni prihodi od donacija za 1.200.625,00 kn (zbog stjecanja bez naknade poslovnog udjela u trgovačkom društvu za prekrcaj tereta i skladištenje te ostale usluge u pomorskom prometu), primici od financijske imovine i zaduživanja za 5.165.145,00 kn ili 190,4 % (zbog kreditnog zaduženja za izgradnju dječjeg vrtića) te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 3.704.683,00 kn ili 359,1 % (zbog doznanih pomoći za izgradnju vrtića, uređenje pješačko-edukativne staze, uređenje društvenog doma, projekta E-učenje o društvenom poduzetništvu i energetsku obnovu škole). Znatno manje za 7.008.120,00 kn ili 49,4 % ostvareni su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada zbog manje ostvarenih prihoda od komunalnog doprinosa.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, spomeničke rente, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, turističke pristojbe, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, prihode od vodnog doprinosa, doprinosa za šume, naknade za održavanje i otkup grobnih mjesta, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, donacije, prihode od prodaje nefinancijske imovine te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 22.263.104,00 kn i čine 63,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 12.027.284,00 kn. Odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu od 9.181.944,00 kn (od čega se na ustupljeni dio za Javnu vatrogasnu postrojbu Grada Pule odnosi 114.774,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 2.174.433,00 kn i općinske poreze u iznosu od 670.907,00 kn (od čega se vrijednosno značajniji odnose na porez na kuće za odmor u iznosu od 534.682,00 kn, porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića u iznosu od 102.519,00 kn i porez na korištenje javnih površina u iznosu od 33.676,00 kn). Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 5,0 %. Poslove utvrđivanja, evidentiranja i naplate prireza porezu na dohodak i poreza na promet nekretnina obavlja nadležna Porezna uprava, poreza na kuće za odmor i poreza na potrošnju Upravni odjel za proračun i financije Županije, a poreza na korištenje javnih površina Jedinostveni upravni odjel Općine.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu od 4.736.407,00 kn odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 4.219.480,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 516.927,00 kn.

Kapitalne pomoći primljene su od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (bespovratna sredstva Europske unije) za izgradnju i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 3.314.989,00 kn, uređenje pješačko-edukativne staze u iznosu od 312.527,00 kn i uređenje društvenog doma u iznosu od 108.719,00 kn te od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za izgradnju i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 198.474,00 kn, energetska obnovu škole u iznosu od 146.402,00 kn te uređenje društvenog doma u iznosu od 138.369,00 kn.

Tekuće pomoći odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu od 243.550,00 kn, tekuće pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije za projekt E-učenje o društvenom poduzetništvu u iznosu od 205.505,00 kn i refundaciju troškova za biračke odbore i izborna povjerenstva za lokalne izbore u iznosu od 67.872,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 483.274,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 234.284,00 kn i prihode od zatezних kamata u iznosu od 149.627,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 7.168.306,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalnog doprinosa u iznosu od 5.146.642,00 kn, komunalne naknade u iznosu od 1.264.991,00 kn, turističke pristojbe u iznosu od 159.728,00 kn, naknade za korištenje javnih površina u iznosu od 139.635,00 kn, naknade za grobna mjesta u iznosu od 130.667,00 kn i naknade za održavanje grobnih mjesta u iznosu od 105.117,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i donacija u iznosu od 1.207.000,00 kn iskazani su u visini vrijednosti stečenog poslovnog udjela u trgovačkom društvu za prekrcaj tereta i skladištenje te ostale usluge u pomorskom prometu na temelju Ugovora o prijenosu poslovnih udjela u društvu Luka Pula d.o.o. zaključenog s društvom Vodovod Pula d.o.o. u srpnju 2020. Naime, prema odredbama članka 86. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), koji je stupio na snagu u srpnju 2019., društvo Vodovod Pula d.o.o., kao javni isporučitelj vodnih usluga, a ujedno i imatelj poslovnog udjela u društvu Luka Pula d.o.o., trebalo je (u roku od 12 mjeseci od stupanja na snagu spomenutog Zakona) svoje udjele prenijeti na članove, odnosno jedinice lokalne samouprave (gradove i općine). Općina u poslovnom udjelu društva Vodovod Pula d.o.o. sudjeluje s 4,0 % i iznos udjela iznosi 1.207.000,00 kn. Prijenos poslovnih udjela obavljen je bez naknade s obzirom na to da je to bila zakonska obveza.

U poslovnim knjigama Općine navedeni poslovni događaj evidentiran je (u okviru prihoda od donacija i izdataka za financijsku imovinu) u veljači 2021. jer je tada proveden upis u sudski registar.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 1.541.941,00 kn odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu od 1.425.878,00 kn i prihode od prodaje opreme u iznosu od 116.063,00 kn. Prodaja je obavljena na temelju provedenih javnih natječaja i zaključenih ugovora. Početne cijene utvrđene su procjenom ovlaštenog sudskog vještaka.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni u iznosu od 7.877.352,00 kn odnose se na primitke od zaduživanja kod poslovne banke za izgradnju i opremanje dječjeg vrtića.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 27.597.625,00 kn, što je 661.667,00 kn ili 2,5 % 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	2.651.581,00	2.462.007,00	92,9
2.	Materijalni rashodi	5.518.636,00	5.244.850,00	95,0
3.	Financijski rashodi	90.678,00	209.443,00	231,0
4.	Subvencije	92.515,00	73.186,00	79,1
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	3.755.390,00	2.947.436,00	78,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.253.081,00	2.522.680,00	112,0
7.	Ostali rashodi	1.924.397,00	2.352.051,00	122,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	10.546.891,00	10.478.482,00	99,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	102.789,00	1.307.490,00	1 272,0
Ukupni rashodi i izdaci		26.935.958,00	27.597.625,00	102,5
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		29.972.918,00	35.041.564,00	116,9
Višak prihoda i primitaka		3.036.960,00	7.443.939,00	245,1

Značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 10.478.482,00 kn ili 38,0 % i materijalni rashodi u iznosu od 5.244.850,00 kn ili 19,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 1.204.701,00 kn zbog stjecanja poslovnog udjela u trgovačkom društvu (za prekrcaj tereta i skladištenje te ostale usluge u pomorskom prometu), a znatno manje ostvarene su pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 807.954,00 kn ili 21,5 % jer su u prethodnoj godini ostvarene vrijednosno značajnije pomoći osnovnoj školi i Županijskoj upravi za ceste za realizaciju njihovih projekata (za ulaganja u zgradu škole i za održavanje cesta).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 2.462.007,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 2.064.447,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 342.774,00 kn i druge rashode za zaposlene (regres za godišnji odmor, božićnica, dar djetetu, dar u naravi, jubilara nagrada te pomoć u slučaju invalidnosti) u iznosu od 54.786,00 kn. Na brutoplaće i doprinose na plaću zaposlenih u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine odnosi se 2.007.123,00 kn, dužnosnike 408.522,00 kn te na zaposlenicu na projektu 46.362,00 kn.

Plaće i materijalna prava službenika i namještenika utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem redu Jedinostvenog upravnog odjela Općine (iz ožujka 2018., srpnja, kolovoza i studenoga 2021. te ožujka i lipnja 2022.), Odlukom o utvrđenju mjerila za izračun plaća službenika i namještenika (iz listopada 2016., prosinca 2018. i veljače 2021.), Odlukom o koeficijentima za obračun plaće službenika Jedinostvenog upravnog odjela Općine (iz kolovoza 2021. i prosinca 2021.) te Kolektivnim ugovorom za zaposlenike u Općini iz veljače 2018., kao i izdanim rješenjima o rasporedu na radno mjesto. Na iznos iznad neoporezive visine jubilarne nagrade obračunani su i plaćeni propisani porezi i doprinosi, dok su sve druge naknade i darovi obračunani i isplaćeni u visini neoporezivih iznosa. Tijekom 2021. Općina nije isplatila zaposlenicima novčane nagrade za radne rezultate ni dodatke za uspješnost na radu.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 5.244.850,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 4.470.681,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 439.060,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 293.883,00 kn te naknade troškova prijevoza na posao i s posla i druge naknade zaposlenima u iznosu od 41.226,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 3.461.808,00 kn. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajniji su rashodi za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava u iznosu od 106.275,00 kn te troškovi izbora i izborne promidžbe u iznosu od 151.910,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju su rashodi za električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu od 223.115,00 kn i rashodi za opskrbu električnom energijom u iznosu od 26.331,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 209.443,00 kn. Odnose se na kamate za primljeni kredit poslovne banke u iznosu od 112.170,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 27.118,00 kn, zatezne kamate u iznosu od 10.043,00 kn i rashode za naknadu Županiji za utvrđivanje, evidentiranje, vođenje, nadzor, naplatu i ovrhu lokalnih poreza u iznosu od 60.112,00 kn.

Subvencije ostvarene u iznosu od 73.186,00 kn odnose se na potpore poduzetnicima (mikro i mali subjekti) za razvoj poduzetništva na području Općine u skladu s odredbama Zakona o poticanju razvoja malog gospodarstva (Narodne novine 29/02, 63/07, 53/12, 56/13 i 121/16) i Odluke o potporama za poticanje razvoja poduzetništva na području Općine (iz ožujka 2017. i srpnja 2019.) te donesenih odluka općinskog načelnika.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 2.947.436,00 kn. Odnose se na prijenose proračunskom korisniku (doznačena sredstva dječjem vrtiću za troškove zaposlenih, materijalne rashode i nabavu opreme) u iznosu od 1.466.009,00 kn, tekuće pomoći osnovnim školama za sufinanciranje troškova produženog boravka u iznosu od 764.747,00 kn i pomoći unutar općeg proračuna u iznosu od 716.680,00 kn.

Vrijednosno značajnije pomoći unutar općeg proračuna odnose se na tekuće pomoći Javnoj vatrogasnoj postrojbi Pula za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 564.800,00 kn, Nastavnom zavodu za hitnu medicinu Županije za sufinanciranje hitne medicinske pomoći iznad standarda u iznosu od 55.896,00 kn te kapitalne pomoći Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za nabavljene spremnike za odvojeno prikupljanje otpada u iznosu od 84.645,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 2.522.680,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na sufinanciranje smještaja djece u predškolskim ustanovama izvan Općine u iznosu od 1.424.276,00 kn, sufinanciranje prijevoza umirovljenicima i učenicima u iznosu od 290.947,00 kn, stipendije studentima u iznosu od 198.000,00 kn, pomoći obiteljima za sufinanciranje školskih udžbenika u iznosu od 145.400,00 kn, sufinanciranje troškova stanovanja u iznosu od 131.515,00 kn te novčane potpore za novorođenu djecu u iznosu od 78.500,00 kn. Navedene naknade ostvarene su na temelju Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17, 130/17, 98/19, 64/20 i 138/20). Vrste i visina naknade te način i kriteriji za dodjelu utvrđeni su donesenim programom javnih potreba za 2021., Odlukom o socijalnoj skrbi (iz prosinca 2011.) i Pravilnikom o dodjeli stipendija (iz studenoga 2010. i rujna 2011.).

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 2.352.051,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu od 1.232.218,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu od 1.054.653,00 kn, naknadu štete fizičkoj osobi (za više utvrđenu i naplaćenu kupoprodajnu cijenu zemljišta) u iznosu od 61.480,00 kn i kapitalne donacije neprofitnoj organizaciji (društvu osoba s tjelesnim invaliditetom za financiranje kupnje specijalnog vozila za prijevoz osoba s invaliditetom) u iznosu od 3.700,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na prijenose sredstava sportskoj zajednici za financiranje javnih potreba u sportu u iznosu od 535.000,00 kn, Područnoj vatrogasnoj zajednici u iznosu od 250.000,00 kn, zdravstvenim neprofitnim organizacijama (Gradsko društvo Crvenog križa za pomoć u kući, društvo osoba s tjelesnim invaliditetom, društvo distrofičara Istre, gorska služba spašavanja i drugi) u iznosu od 138.719,00 kn te prijenose sredstava udrugama u kulturi u iznosu od 131.500,00 kn. Korisnicima su sredstva dodijeljena u skladu s donesenim programima javnih potreba i planiranim sredstvima u proračunu te na temelju zaključenih ugovora o dodjeli donacije, a donacije udrugama nakon provedenog javnog natječaja u skladu sa Zakonom o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19) i Uredbom 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). Kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava iz proračuna Općine udrugama utvrđeni su Pravilnikom o financiranju javnih potreba Općine (iz ožujka 2017. i ožujka 2018.). Korisnici sredstava dostavili su godišnja izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava. Izvješće o donacijama za 2021. objavljeno je na mrežnim stranicama Općine.

Kapitalne pomoći ostvarene u iznosu od 1.054.653,00 kn odnose se na sredstva doznačena trgovačkim društvima, i to: društvu za prijevoz putnika za pokriće gubitka u poslovanju u iznosu od 738.590,00 kn, društvu za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju za financiranje izgradnje vodnih građevina u iznosu od 200.000,00 kn te društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 116.063,00 kn u opremi za redovno poslovanje. Sredstva su doznačena trgovačkim društvima na temelju zaključenih ugovora i donesenih odluka Općinskog vijeća.



Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 10.478.482,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju dječjeg vrtića u iznosu od 7.873.795,00 kn, nabavu opreme za dječji vrtić u iznosu od 1.083.012,00 kn, izgradnju nerazvrstane ceste (prometnice do turističkih zona Kuje 2 i Kargadur za izradu projektne dokumentacije i rješavanje imovinskopravnih odnosa) u iznosu od 380.588,00 kn, uređenje pješačko-edukativne staze u iznosu od 317.528,00 kn, uređenje društvenih domova u iznosu od 154.778,00 kn, postavu nadstrešnica na autobusnim stajalištima u iznosu od 139.161,00 kn, izgradnju usporivača prometa u iznosu od 110.315,00 kn te uređenje staze i rekreacijske zone (u Šišanu) u iznosu od 98.751,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 1.307.490,00 kn. Odnose se na izdatke za dionice i udjele u glavnici jednog trgovačkog društva u iznosu od 1.207.000,00 kn te doznačena sredstva Županiji za sufinanciranje dijela kredita kojim je financirana izgradnja Županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu od 50.262,00 kn i za sufinanciranje dijela kredita kojim je financirana izgradnja i opremanje Opće bolnice Pula u iznosu od 50.228,00 kn. Općina je, na temelju ugovora sa Županijom zaključenih u prethodnim godinama, preuzela obvezu osigurati sredstva u proračunu za sufinanciranje otplate dugoročnog kredita Županije do 2036. kojim je financirana izgradnja i opremanje Opće bolnice Pula i Županijskog centra za gospodarenje otpadom.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 7.443.939,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu od 7.185.027,00 kn pa višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 14.628.966,00 kn. Općinsko vijeće je 27. listopada 2022. donijelo Odluku o raspodjeli rezultata za 2021., čime se utvrđeni višak prihoda za 2021. u iznosu od 14.628.966,00 kn raspoređuje po aktivnostima i izvorima financiranja prema odredbama navedene Odluke.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 315.851.745,00 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	281.378.213,00	288.253.712,00	102,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	205.728.472,00	204.330.545,00	99,3
1.2.	Građevinski objekti	62.182.936,00	60.823.785,00	97,8
1.3.	Postrojenja i oprema	818.708,00	2.127.806,00	259,9
1.4.	Prijevozna sredstva	13.481,00	9.247,00	68,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	12.468.159,00	20.815.362,00	166,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	166.457,00	146.967,00	88,3
2.	Financijska imovina	22.867.688,00	27.598.033,00	120,7
2.1.	Novčana sredstva	11.954.178,00	16.664.634,00	139,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	7.716,00	17.596,00	228,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	20.443,00	20.443,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.897.512,00	8.086.512,00	117,2
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.971.441,00	2.782.932,00	70,1
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	14.602,00	14.602,00	100,0
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.796,00	11.314,00	630,0
	Ukupno imovina	304.245.901,00	315.851.745,00	103,8
3.	Obveze	7.505.795,00	12.669.645,00	168,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.484.477,00	1.732.348,00	69,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.294.861,00	347.900,00	15,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	2.712.207,00	10.589.397,00	390,4
3.4.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	14.250,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	296.740.106,00	303.182.100,00	102,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	304.245.901,00	315.851.745,00	103,8
	Izvanbilančni zapisi	23.813.444,00	23.364.057,00	98,1

Vrijednost ukupne imovine koncem 2021. u odnosu na stanje početkom godine veća je za 11.605.844,00 kn ili 3,8 %. Znatno je povećana vrijednost nefinancijske imovine u pripremi za 8.347.203,00 kn ili 66,9 %, novčanih sredstava za 4.710.456,00 kn ili 39,4 %, postrojenja i opreme za 1.309.098,00 kn ili 159,9 % te dionica i udjela u glavnici za 1.189.000,00 kn ili 17,2 %. Zbog prodaje građevinskog zemljišta, smanjena je vrijednost zemljišta za 1.397.927,00 kn ili 0,7 %.

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2021. iskazana je u iznosu od 288.253.712,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na zemljišta u iznosu od 204.330.545,00 kn, poslovne objekte (zgrade općinske uprave te zgrade škola, vrtića, mrtvačnice, groblja i ostale zgrade) u iznosu od 35.672.956,00 kn, ceste i nogostupe u iznosu od 24.246.598,00 kn te građevinske objekte u pripremi u iznosu od 20.559.744,00 kn.

U okviru građevinskih objekata iskazana je vrijednost komunalnih vodnih građevina (za javnu vodoopskrbu i za javnu odvodnju) u iznosu od 785.981,00 kn. Na području Općine javni isporučitelj usluga javne vodoopskrbe je društvo u kojem Općina ima 4,0 % udjela u temeljnom kapitalu, a javni isporučitelj usluga javne odvodnje je društvo u kojem Općina ima 1,0 % udjela u temeljnom kapitalu. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2023.) Općinsko vijeće nije donijelo odluke o prijenosu komunalnih vodnih građevina u vlasništvo javnih isporučitelja vodnih usluga. U srpnju 2019. stupili su na snagu novi Zakon o vodama (Narodne novine 66/19 i 84/21) i Zakon o vodnim uslugama, kojima se, između ostalog, uređuje pitanje u vezi s pravnim statusom komunalnih vodnih građevina. Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama, 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. Vlada Republike Hrvatske je u prosincu 2021. donijela Uredbu o uslužnim područjima (Narodne novine 147/21), prema kojoj je društvo preuzimatelj, na uslužnom području na kojem se nalazi Općina, Vodovod Pula d.o.o. Ustavni sud je u ožujku 2022. donio Rješenje (Narodne novine 40/22) kojim se pokreće postupak za ocjenu suglasnosti s Ustavom i zakonom Uredbe o uslužnim područjima u cijelosti. Navedenim Rješenjem privremeno se obustavlja izvršenje svih općih i pojedinačnih akata i radnji koje se poduzimaju na temelju Uredbe o uslužnim područjima do donošenja konačne odluke Ustavnog suda o suglasnosti s Ustavom i zakonom osporene Uredbe.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi koncem 2021. iskazana je u iznosu od 20.815.362,00 kn. Vrijednosno značajnija odnosi se na izgradnju dječjeg vrtića u vrijednosti od 11.962.082,00 kn, sabirne prometnice u vrijednosti od 5.201.356,00 kn te ceste do turističkih zona u vrijednosti od 688.963,00 kn. Značajnija ulaganja u 2021. odnose se na izgradnju dječjeg vrtića u iznosu od 7.873.795,00 kn i izgradnju ceste do turističkih zona u iznosu od 380.588,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici iskazani u iznosu od 8.086.512,00 kn odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu sedam trgovačkih društva u javnom sektoru u iznosu od 7.931.700,00 kn (društvo za javnu vodoopskrbu 5.752.000,00 kn, društvu za prekrcaj tereta i skladištenje te ostale usluge u pomorskom prometu 1.207.000,00 kn, društvu za obavljanje djelatnosti javne odvodnje 346.900,00 kn, društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti 341.100,00 kn, društvu za prijevoz putnika 252.500,00 kn, društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti 20.000,00 kn i društvu za vodozaštitni sustav 12.200,00 kn) te vrijednost dionica u trgovačkom društvu izvan javnog sektora (društvo za brodogradnju, strojogradnju, elektroindustriju, opremu, plovidbu, trgovinu, turizam u stečaju) u iznosu od 154.812,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2021. iskazana su u iznosu od 4.699.692,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 1.864.119,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 2.835.573,00 kn, što je 1.178.629,00 kn ili 29,4 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Potraživanja u iznosu od 4.699.692,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 4.647.051,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 14.602,00 kn te druga potraživanja (za dane zajmove, naknade koje se refundiraju, od zaposlenih i predujmove) u iznosu od 38.039,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalni doprinos u iznosu od 3.151.981,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 585.671,00 kn, obračunane zatezne kamate u iznosu od 183.432,00 kn te zakup poslovnih prostora u iznosu od 182.902,00 kn.

Prema podacima iz Bilance, dospjela potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine iznose 3.199.706,00 kn. Od ukupno dospjelih potraživanja koncem 2021. do konca prosinca 2022. naplaćeno je 431.896,00 kn.

Obveze su koncem 2021. iskazane u iznosu od 12.669.645,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 1.732.348,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 347.900,00 kn te obveze za kredite i zajmove u iznosu od 10.589.397,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, obveze su veće za 5.163.850,00 kn ili 68,8 % zbog zaduživanja. Dospjele obveze iznose 191.441,00 kn ili 1,5 %, a nedospjele 12.478.204,00 kn ili 98,5 % ukupno iskazanih obveza. Obveze koje su na 31. prosinca 2021. bile nepodmirene i dospjele, plaćene su do konca prosinca 2022., osim spornih obveza u iznosu od 6.714,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove iskazane u iznosu od 10.589.397,00 kn odnose se na obveze prema poslovnoj banci za otplatu dugoročnog kredita. Općina se, na temelju odluke Općinskog vijeća i suglasnosti Vlade Republike Hrvatske, zadužila kod banke u 2020. u iznosu od 1.423.594,00 EUR ili u protuvrijednosti od 10.693.685,00 kn (uz fiksnu kamatnu stopu od 1,5 % i s rokom povrata od 15 godina, uključujući i poček od 36 mjeseci) zbog financiranja izgradnje i opremanja dječjeg vrtića, što je sufinancirano iz sredstava Europske unije. Dio kredita uplaćen je izravno na račun dobavljača ili izvoditelja radova prema zahtjevu za korištenje kredita, a dio na račun Općine.

Izvanbilančni zapisi iskazani u iznosu od 23.364.057,00 kn odnose se na dane instrumente osiguranja plaćanja poslovnoj banci za osiguranje povrata kredita u iznosu od 10.693.685,00 kn, dane instrumente osiguranja izvršenja ugovornih obveza u iznosu od 1.300.000,00 kn (od čega 1.100.000,00 kn Županiji i 200.000,00 kn Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije), potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 4.840.322,00 kn, primljene instrumente osiguranja plaćanja i izvršenja ugovornih obveza u iznosu od 2.606.606,00 kn, unaprijed plaćeno pravo građenja u iznosu od 2.025.904,00 kn, unaprijed plaćen zakup turističkog zemljišta u iznosu od 1.526.488,00 kn, tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 306.550,00 kn te ostale izvanbilančne zapise u iznosu od 64.502,00 kn.

### III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 10. listopada 2022. do 12. svibnja 2023.

#### 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 za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2019. – 2021. (kolovoz 2018.)
5. Uputa o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave (lipanj 2020.)
6. Uputa o načinu uplate i knjigovodstvene evidencije naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru (prosinac 2012.)
7. Uredba o ugovaranju i provedbi energetske usluge u javnom sektoru (Narodne novine 11/15).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
3. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
4. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)

8. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 – pročišćeni tekst i 94/17 – ispravak)
9. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 33. – 50., 59., 62. i 76. – 102. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
10. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20 i 1/21)
11. Zakon o procjeni vrijednosti nekretnina (Narodne novine 78/15)
12. Zakon o vodama
13. Zakon o vodnim uslugama
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. Statut Općine (listopad 2001., listopad 2005., kolovoz 2009., studeni 2009., ožujak 2013., ožujak 2017., srpanj 2019. i listopad 2019.) – na snazi do 4. ožujka 2021.
17. Statut Općine (veljača 2021.) – na snazi od 5. ožujka 2021.
18. Odluka o raspolaganju imovinom u vlasništvu Općine (listopad 2021.)
19. Zakon o prostornom uređenju (Narodne novine 153/13, 65/17, 114/18, 39/19 i 98/19)
20. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18, 126/21, 114/22 i 156/22)
21. Odluka o stjecanju, raspolaganju i upravljanju nekretninama u vlasništvu Općine (kolovoz 2009.).

### **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 stručnim publikacijama, 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 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 djelokrug i unutarnje ustrojstvo, računovodstveno poslovanje, prihode od prodaje nefinancijske imovine, potraživanja te javnu nabavu.

### 1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Statutom iz veljače 2021., koji je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, utvrđene su, između ostalog, ovlasti i način rada tijela Općine. Odredbom članka 35.b Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da općinski načelnik dva puta godišnje podnosi polugodišnja izvješća o svom radu predstavničkom tijelu u skladu s odredbama statuta jedinice lokalne samouprave. Odredbom članka 48. Statuta Općine propisano je da općinski načelnik dva puta godišnje podnosi Općinskom vijeću polugodišnje izvješće o svom radu. Tijekom 2021. općinski načelnik nije polugodišnja izvješća o svom radu podnio Općinskom vijeću.

***Državni ured za reviziju nalaže podnositi predstavničkom tijelu polugodišnja izvješća o radu općinskog načelnika, u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Statuta Općine.***

1.2. Općina u Očitovanju obrazlaže da odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i odredbama Statuta Općine nije propisana forma, sadržaj i postupak podnošenja polugodišnjeg izvješća općinskog načelnika predstavničkom tijelu (Općinskom vijeću). Nadalje, Općina u Očitovanju navodi da odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i odredbama Statuta Općine nije propisano glasovanje predstavničkog tijela na podneseno izvješće o radu ni objava izvješća o radu u službenom glasilu. Tijekom 2021. i 2022. općinski načelnik redovito je prisustvovao sjednicama Općinskog vijeća na kojima je usmeno izvještavao o svom radu i odgovarao na sva postavljena pitanja članova Općinskog vijeća. Nadalje, Općina u Očitovanju navodi da se o održanim sjednicama Općinskog vijeća vode službeni zapisnici i tonske snimke. Također, tijekom 2021. i 2022. općinski načelnik redovno je održavao službene sastanke sa svim članovima Općinskog vijeća.

### 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti odnose se na evidentiranje poslovnih događaja i financijske izvještaje.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Primici u iznosu od 7.877.352,00 kn i rashodi u iznosu od 717.921,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima.

Primici od zaduživanja kod poslovne banke (u većinskom vlasništvu Republike Hrvatske i institucija javnog sektora) u iznosu od 7.877.352,00 kn evidentirani su na računu primljenih kredita od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora, a trebali su biti evidentirani u okviru primljenih kredita od kreditnih institucija u javnom sektoru.

Rashodi za pomoći za Javnu vatrogasnu postrojbu Pula i Hitnu medicinsku pomoć u ukupnom iznosu od 620.696,00 kn evidentirani su na računu pomoći unutar općeg proračuna, a trebali su biti evidentirani u okviru pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna. Rashodi za nabavu novih rasvjetnih tijela za javnu rasvjetu u iznosu od 41.698,00 kn evidentirani su na računu rashoda za usluge, a trebali su biti u okviru građevinskih objekata na osnovnom računu javna rasvjeta. Nabava opreme u ukupnom iznosu od 27.789,00 kn evidentirana je na računu dodatna ulaganja na građevinskim objektima, a trebala je biti u okviru opreme. Rashodi za nabavu maslina za hortikulturno uređenje javnih površina u iznosu od 27.738,00 kn evidentirani su na više računa (rashoda za usluge i na računu nabave građevinskih objekata).

Prema odredbama članaka 4. i 21. 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 navedenog Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentirati primitke i rashode na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

U poslovnim knjigama nisu evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za porez na promet nekretnina koja prema podacima Porezne uprave koncem 2021. iznose 845.200,00 kn. Odredbama članka 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da skupina računa 16 – Potraživanja za prihode poslovanja sadrži, između ostalog, i potraživanja za poreze.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za porez na promet nekretnina u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu od 5.146.642,00 kn. Komunalni doprinos obračunan je prema Odluci o komunalnom doprinosu iz siječnja 2019. te Odluci o dopuni Odluke iz srpnja 2020. U 2021. doneseno je ukupno 130 rješenja o komunalnom doprinosu.



Općina je u 2021. djelomično oslobodila obveznike plaćanja komunalnog doprinosa koji imaju prijavljeno prebivalište na području Općine u neprekidnom trajanju preko 20 godina za 30,0 %, odnosno ukupan iznos oslobođenja za komunalni doprinos obračunan u 2021. iznosi 40.107,00 kn. Također, obveznicima plaćanja komunalnog doprinosa kojima su rješenja ispostavljena u 2021. i koji su se odlučili za plaćanje komunalnog doprinosa jednokratno, u roku od 15 dana od dana izvršnosti rješenja, Općina je obračunala popust od 10,0 %, odnosno 15,0 % (ovisno o vrsti i obujmu građevine te obvezniku plaćanja – pravna ili fizička osoba), odnosno ukupno 385.012,00 kn. Prema navedenom, obveznici plaćanja komunalnog doprinosa djelomično su oslobođeni od plaćanja komunalnog doprinosa u 2021. u ukupnom iznosu od 425.119,00 kn. U glavnoj knjizi Općine, na odgovarajućem osnovnom računu podskupine 915 – Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza evidentirano je oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa u iznosu od 294.021,00 kn, umjesto u iznosu od 425.119,00 kn, odnosno manje za 131.098,00 kn. Zbog navedenog ni podaci u obrascu Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obvezama nisu točni.

Rješenja o komunalnom doprinosu, između ostalog, sadrže iznos komunalnog doprinosa prije umanjenja (ukupnu obvezu), iznos umanjenja te iznos koji je obveznik dužan platiti nakon umanjenja. U poslovnim knjigama Općina je po izdavanju rješenja o komunalnom doprinosu evidentirala potraživanja prema obveznicima uplate u netoiznosu, odnosno u iznosu umanjenom za iznos oslobađanja. Ministar financija donio je, u lipnju 2020., Uputu o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave, kojom je, između ostalog, dana smjernica za evidentiranje oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa na način da jedinica lokalne samouprave po izdavanju rješenja o komunalnom doprinosu evidentira potraživanje prema obvezniku uplate i obračunati prihod u brutoiznosu (iznosu bez oslobođenja). Za iznos oslobađanja jedinica lokalne samouprave u svojim poslovnim knjigama umanjuje obračunati prihod i potraživanje uz istovremeno zaduženje i odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa podskupine 915 – Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. Prihod ostvaren od komunalnog doprinosa evidentira se u iznosu umanjenom za iznos oslobađanja (iznosu uplaćenom na račun jedinice lokalne samouprave, odnosno u netoiznosu).

***Državni ured za reviziju nalaže poslovne promjene u slučajevima potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s Uputom o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave.***

Općina je u 2018., na temelju provedenog javnog natječaja za osnivanje i prijenos prava građenja na građevinskom zemljištu i Odluke Općinskog vijeća o prihvatu ponude i sklapanju Ugovora o osnivanju i prijenosu prava građenja na građevinskom zemljištu, zaključila s trgovačkim društvom za turizam Ugovor o osnivanju i prijenosu prava građenja na građevinskom zemljištu, za izgradnju turističkog naselja na građevinskom zemljištu površine 49 888 m<sup>2</sup> koje je u vlasništvu Općine. U skladu s uvjetima natječaja, Ugovor je zaključen na rok od 60 godina. Ugovorena je godišnja naknada za osnivanje i prijenos prava građenja u iznosu od 301.001,00 kn te plaćanje unaprijed za prvih deset godina, a nakon toga godišnje. Prema odredbama spomenutog natječaja i zaključenog Ugovora, naknada za prvih deset godina plaćena je unaprijed u 2018. u ukupnom iznosu od 3.010.010,00 kn. Općina je cjelokupni iznos unaprijed plaćene naknade u poslovnim knjigama evidentirala i u financijskim izvještajima iskazala u okviru prihoda u godini plaćanja odnosno u 2018.

U izvanbilančnim zapisima evidentiran je preostali iznos unaprijed plaćene naknade koji koncem 2021. iznosi 2.025.904,00 kn.

Nadalje, Općina je u 2019., na temelju provedenog javnog natječaja za zakup zemljišta i Odluke Općinskog vijeća o prihvatu ponude i sklapanju Ugovora o zakupu zemljišta opće rekreacijske namjene, zaključila s trgovačkim društvom za turizam Ugovor o zakupu zemljišta opće rekreacijske namjene površine 27 837 m<sup>2</sup>. U skladu s uvjetima natječaja, Ugovor je zaključen na rok od 60 godina, a ugovorena godišnja zakupnina iznosi 100.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Ugovoreno je plaćanje zakupnine unaprijed za prvih 15 godina, a nakon toga godišnje. Naknada za prvih 15 godina (uvećana za porez na dodanu vrijednost) plaćena je unaprijed u ukupnom iznosu od 1.875.000,00 kn. Cjelokupni iznos unaprijed plaćene zakupnine u iznosu od 1.500.000,00 kn u poslovnim knjigama je evidentiran i u financijskim izvještajima iskazan u okviru prihoda u godini plaćanja odnosno u 2019. Unaprijed plaćeni porez na dodanu vrijednost u iznosu od 375.000,00 kn iskazan je na obvezama za predujmove. U izvanbilančnim zapisima evidentiran je preostali iznos unaprijed plaćene zakupnine i poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 1.526.488,00 kn.

Unaprijed plaćenu naknadu za pravo građenja i unaprijed plaćenu zakupninu trebalo je evidentirati u okviru pasivnih vremenskih razgraničenja odnosno na računu 29211 – Unaprijed naplaćeni prihodi, a prihode iskazivati u razdobljima na koje se odnose neovisno kada su naplaćeni.

Prema odredbama članka 46. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 29 – Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja sadrži, između ostalog, prihode koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje.

***Državni ured za reviziju nalaže priznavanje prihoda od unaprijed plaćene naknade za pravo građenja i unaprijed plaćene zakupnine u razdoblju na koje se odnose neovisno kada su naplaćeni u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

U poslovnim knjigama nisu evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane nedospjele obveze prema Županiji u iznosu od 1.575.952,00 kn koje se odnose na sufinanciranje kredita Županije za izgradnju i opremanje Opće bolnice Pula u iznosu od 811.538,00 kn i Županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu od 764.414,00 kn. Općina je, na temelju ugovora sa Županijom zaključenih u prethodnim godinama, preuzela obvezu osigurati sredstva u proračunu za sufinanciranja dijela dugoročnih kreditnih obveza Županije do 2036. Doznačena sredstva Županiji za otplatu dijela kredita za izgradnju i opremanje Opće bolnice Pula evidentirana su u okviru izdataka za otplatu glavnice primljenih kredita od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora, dok su doznačena sredstva za otplatu dijela kredita za izgradnju Županijskog centra za gospodarenje otpadom evidentirana u okviru izdataka za dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru.

Prema odredbi članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obveze su neizmirena dugovanja proračuna odnosno proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa, a klasificiraju se prema namjeni i ročnosti te iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati obveze za sufinanciranje otplate kredita Županije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Općina je u 2020., nakon provedenog postupka javne nabave, zaključila Ugovor o pružanju energetske usluge u svrhu poboljšanja energetske učinkovitosti javne rasvjete. Na temelju spomenutog Ugovora sačinjen je glavni projekt rekonstrukcije javne rasvjete primjenom mjera energetske učinkovite i ekološke javne rasvjete te su u 2020. izvedeni i završeni radovi na rekonstrukciji javne rasvjete. Ukupna vrijednost ulaganja u rekonstrukciju koncem 2020. iznosila je 2.436.525,00 kn. Ugovoreno je da će Općina naknadu za energetske usluge u iznosu od 2.436.525,00 kn otplaćivati pružatelju energetske usluge u roku od 122 mjeseca. Do konca 2021. naknada za energetske usluge plaćena je u iznosu od 306.550,00 kn. U izvanbilančnoj evidenciji nisu evidentirana ukupna ulaganja, nego iznos otplate za energetske usluge koje su do konca 2021. ostvarene u iznosu od 306.550,00 kn, što je manje za 2.129.975,00 kn.

Prema odredbama članka 7. Uredbe o ugovaranju i provedbi energetske usluge u javnom sektoru energetska usluga evidentira se u proračunskom računovodstvu na osnovnom računu 32398 – Naknada za energetske usluge, a vrijednost ukupnih ulaganja temeljem izvršenja energetske usluge vodi se u izvanbilančnoj evidenciji naručitelja kao tuđa imovina na korištenju. Po isteku ugovorenog razdoblja plaćanja usluge naručitelj provodi procjenu vrijednosti imovine na kojoj se ulagalo kako bi se ona revalorizirala za eventualnu rezidualnu vrijednost ulaganja nakon isteka razdoblja efektuiranja.

***Državni ured na reviziju nalaže u izvanbilančnoj evidenciji evidentirati vrijednost ukupnih ulaganja na temelju izvršenja energetske usluge u skladu s Uredbom o ugovaranju i provedbi energetske usluge u javnom sektoru.***

– Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2021. sastavljeni su i dostavljeni nadležnim tijelima. Objavljeni su na mrežnim stranicama Općine. Bilješke uz financijske izvještaje za 2021. nisu potpune. U okviru izvanbilančnih zapisa iskazani su, između ostalog, dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja i izvršenja ugovornih obveza (dani u iznosu od 11.993.685,00 kn, primljeni u iznosu od 2.606.606,00 kn) te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 4.840.322,00 kn (odnose se na rješavanje imovinskopravnih odnosa i plaćanje obveza dobavljačima za izvedene radove). Bilješke uz Bilancu ne sadrže popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja i izvršenja ugovornih obveza, od čega dani u iznosu od 11.993.685,00 kn, a primljeni u iznosu od 2.606.606,00 kn).

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu koji je bio na snazi do ožujka 2022., obvezne Bilješke uz Bilancu jesu: Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i Popis sudskih sporova u tijeku. Popisi se iskazuju u tablicama. Popis sudskih sporova u tijeku obvezno sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava.

Odredbe članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), koji je na snazi od 24. ožujka 2022., na jednak način propisuju sadržaj obveznih Bilješki uz Bilancu.

**Državni ured za reviziju nalaže sastaviti Bilješke uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.**

2.2. *Općina, u vezi s nalogom da se primitke i rashode evidentira na propisanim računima Računskog plana, obrazlaže sljedeće:*

- *za primitke od zaduživanja kod poslovne banke (u većinskom vlasništvu Republike Hrvatske i institucija javnog sektora) u iznosu od 7.877.352,00 kn (koji su evidentirani na računu primljenih kredita od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora, a trebali su biti evidentirani u okviru primljenih kredita od kreditnih institucija u javnom sektoru) ponude za dugoročni kredit pribavljene su od osam hrvatskih banaka neovisno o njihovom vlasništvu. Kako su u postupcima proračunskog planiranja računi na trećoj razini računskog plana, a činjenica da je odabrana poslovna banka u većinskom vlasništvu javnog sektora nije bila relevantna za zaključivanje ugovora o kreditu, u poslovnim knjigama primici od zaduživanja ostali su evidentirani na računu primljenih kredita od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora*
- *rashodi za pomoći za Javnu vatrogasnu postrojbu Pula i Hitnu medicinsku pomoć u ukupnom iznosu od 620.696,00 kn (koji su evidentirani na računu pomoći unutar općeg proračuna, a trebali su biti evidentirani u okviru pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna) evidentirat će se na propisanim računima*
- *rashodi za nabavu novih rasvjetnih tijela za javnu rasvjetu u iznosu od 41.698,00 kn (koji su evidentirani na računu rashoda za usluge, a trebali su biti u okviru građevinskih objekata na osnovnom računu javna rasvjeta) evidentirani su na računima dugotrajne imovine*
- *rashodi za nabavu opreme u ukupnom iznosu od 27.789,00 kn (koji su evidentirani na računu dodatna ulaganja na građevinskim objektima, a trebali su biti u okviru opreme) evidentirani su na računu dugotrajne imovine*
- *rashodi za nabavu maslina za hortikulturno uređenje javnih površina u iznosu od 27.738,00 kn (koji su evidentirani na više računa rashoda za usluge i na računu nabave građevinskih objekata) odnose se na stabla masline stara sedam godina (uz pješačko-edukativnu stazu) koja imaju svoju osnovnu funkciju – plod.*

*Općina, u vezi s nalogom da se u poslovnim knjigama evidentiraju i u financijskim izvještajima iskažu potraživanja za porez na promet nekretnina, u Očitovanju navodi da je u 2022. u poslovnim knjigama evidentirala navedena potraživanja prema dostavljenim izvještajima Porezne uprave.*

*U vezi s nalogom da se poslovne promjene u slučajevima potpunog ili djelomičnog oslobođanja od plaćanja komunalnog doprinosa evidentiraju u poslovnim knjigama u skladu s Uputom o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave, Općina u Očitovanju navodi da je navedeno nastalo uslijed evidencije kroz dva različita programa te da je od konca 2022. u tijeku proces prijenosa i objedinjavanja baze podataka obveznika plaćanja komunalne naknade, komunalnog doprinosa i ostalih potraživanja koja se vode u dva različita programa i spajanje u jedan jedinstveni program.*

*U vezi s nalogom da se prihodi od unaprijed plaćene naknade za pravo građenja i unaprijed plaćene zakupnine priznaju u razdoblju na koje se odnose neovisno kada su naplaćeni, Općina u Očitovanju navodi da se u obrazloženjima donesenih odluka o javnim natječajima za osnivanje i prijenos prava građenja na građevinskom zemljištu te za zakup zemljišta opće rekreacijske namjene isticala potreba da se sredstvima desetogodišnje naknade za pravo građenja te petnaestogodišnje naknade za zakup podmiere rashodi (i pojačane potrebe sredstava) za izgradnju infrastrukture na tom području (izgradnja planiranih cesta do mora, izgradnja šetnice te izgradnja i održavanje ostalih građevinskih objekata). Navedena sredstva planirana su u proračunu (i izmjenama proračuna) za 2018. i 2019. te su kao izvor financiranja navedena za pokriće planiranih rashoda u općinskim programima za 2018. i 2019. (Program održavanja komunalne infrastrukture, Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i drugi programi). U spomenutim odlukama o raspisivanju javnih natječaja, u detaljnim odredbama javnih natječaja te u zaključenim ugovorima s trgovačkim društvom za turizam kao bitan element ugovora istaknuta je odredba da se naknada za pravo građenja plaća unaprijed za deset godina, dok se naknada za zakup zemljišta plaća unaprijed za 15 godina te da navedeni iznosi dospijevaju na naplatu u roku od 15 dana od zaključenja ugovora. Zbog svega navedenog, Općina zaključuje da su ispunjeni osnovni uvjeti za priznavanje prihoda u izvještajnom razdoblju prema odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu (modificirano načelo nastanka događaja), prema kojima se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti te da se radi o povećanju ekonomskih koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku priljeva novca i novčanih ekvivalenata. Slijedom navedenog, Općina je priznala prihode od višegodišnje naknade za pravo građenja u iznosu od 3.010.010,00 kn u 2018. te prihode od višegodišnje naknade za zakupninu u iznosu od 1.500.000,00 kn u 2019.*

*U vezi s nalogom da se u poslovnim knjigama evidentiraju i u financijskim izvještajima iskažu obveze za sufinanciranje otplate dijela kredita Županije te da se u izvanbilančnoj evidenciji evidentira vrijednost ukupnih ulaganja na temelju izvršenja energetske usluge u skladu s Uredbom o ugovaranju i provedbi energetske usluge u javnom sektoru, Općina navodi da je u izvanbilančnoj evidenciji obavljeno evidentiranje.*

*U vezi s nalogom da se Bilješke uz Bilancu sastavljaju u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Općina navodi da će navedeno učiniti uz Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2022.*

### 3. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

- 3.1. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.541.941,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu od 1.425.878,00 kn.

Tijekom 2021. provedena su tri natječaja za prodaju 16 nekretnina (građevinsko zemljište) i jedan natječaj za osnivanje i prijenos prava služnosti na nekretnini u vlasništvu Općine. Nakon provedenih natječaja zaključeno je deset kupoprodajnih ugovora (raspon kupoprodajnih cijena od 1.210,00 kn do 247.139,00 kn) i jedan ugovor o osnivanju i prijenosu prava služnosti.

Jedna nekretnina je prodana bez provođenja javnog natječaja u skladu s odredbama članka 176. Zakona o prostornom uređenju kojim je, između ostalog, propisano da su jedinice lokalne samouprave dužne na zahtjev vlasnika zemljišta, odnosno građevine, odnosno investitora zgrade po tržišnoj cijeni prodati bez provedbe javnog natječaja zemljište koje čini građevnu česticu zgrade za koju je doneseno rješenje o izvedenom stanju na temelju posebnog zakona kojim se uređuje ozakonjenje nezakonitih zgrada. Početne cijene nekretnina utvrđene su na temelju procjene ovlaštenog sudskog vještaka. Procjembeni elaborati za spomenute nekretnine sačinjeni su u 2020. i u 2021. Kupoprodajne cijene podmirene su u skladu s uvjetima iz ugovora.

Općina nije pribavila mišljenje na procjembene elaborate od Procjeniteljskog povjerenstva Županije za nekretnine koje su bile ponuđene na prodaju. Odredbama članka 10. Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina, propisano je da se za područje županije, Grada Zagreba, odnosno velikog grada osniva procjeniteljsko povjerenstvo radi stručne analize i evaluacije podataka te davanje mišljenja o tržištu nekretnina. Nadalje, odredbama članka 12. navedenog Zakona, propisano je, između ostalog, da procjeniteljsko povjerenstvo daje mišljenje o usklađenosti izrađenih procjembenih elaborata s odredbama Zakona na zahtjev jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za svoje potrebe. Cilj i svrha navedenog Zakona je osigurati nadzor nad zakonitosti postupanja procjenitelja u postupcima u kojima su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave naručitelji procjembenih elaborata. Zakon o procjeni vrijednosti nekretnina ima antikoruptivnu ulogu te doprinosi pravnoj sigurnosti vlasnicima nekretnina. Odredbom članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, propisano je da sve pokretne i nepokretne stvari te imovinska prava koja pripadaju jedinici lokalne, odnosno (područne) regionalne samouprave čine njezinu imovinu. Jedinica lokalne, odnosno (područne) regionalne samouprave mora upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog gospodara.

Prema mišljenju Visokog procjeniteljskog povjerenstva Republike Hrvatske iz veljače 2018., jedinice lokalne samouprave i pravne osobe kojima su osnivači jedinice lokalne samouprave dužni su dostaviti izrađene procjembene elaborate nadležnim procjeniteljskim povjerenstvima na mišljenje o njihovoj usklađenosti s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina.

***Državni ured za reviziju preporučuje prije zaključivanja ugovora kojima se upravlja i raspoložuje imovinom dostaviti procjembene elaborate nadležnom procjeniteljskom povjerenstvu na mišljenje, odnosno na ocjenu usklađenosti s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina u cilju korištenja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine na transparentan način, odnosno pažnjom dobrog gospodara.***

Uvjeti, način i postupak raspolaganja imovinom u vlasništvu Općine uređeno je Odlukom o stjecanju, raspolaganju i upravljanju nekretninama u vlasništvu Općine iz kolovoza 2009. koja je bila na snazi do 20. listopada 2021., odnosno do stupanja na snagu Odluke o raspolaganju imovinom u vlasništvu Općine koja je donesena u listopadu 2021. Navedenim odlukama, između ostalog, utvrđena je i nadležnost za donošenje odluka o raspolaganju imovinom. Odlukama je propisano da općinski načelnik odlučuje o stjecanju i otuđenju nekretnina i pokretnina čija pojedinačna vrijednosti ne prelazi 0,5 % iznosa prihoda bez primitaka ostvarenih u godini koja prethodi godini u kojoj se odlučuje o stjecanju i otuđivanju nekretnina i pokretnina, a najviše do 1.000.000,00 kn.

Ako je taj iznos manji od 70.000,00 kn, tada općinski načelnik odlučuje najviše do 70.000,00 kn. Nadalje, propisano je da Općinsko vijeće odlučuje o stjecanju i otuđenju nekretnina i pokretnina čija pojedinačna vrijednost prelazi 0,5 % iznosa prihoda bez primitaka ostvarenih u godini koja prethodi godini u kojoj se odlučuje o stjecanju i otuđenju nekretnina i pokretnina, odnosno čija je pojedinačna vrijednost veća od 1.000.000,00 kn. Prema izračunu za 2021., općinski načelnik je mogao odlučivati o stjecanju i otuđivanju nekretnina te raspolagati imovinom čija pojedinačna vrijednost ne prelazi 136.304,00 kn.

Nadležnost za donošenje odluka o raspolaganju imovinom propisana je i Statutom Općine iz veljače 2021. Naime, prema odredbama članaka 35. i 48. Statuta, općinski načelnik odlučuje o stjecanju i otuđenju pokretnina i nekretnina Općine čija pojedinačna vrijednost ne prelazi 70.000,00 kn, a pojedinačne akte o stjecanju i otuđenju nekretnina u vlasništvu Općine u visini pojedinačne vrijednosti veće od 70.000,00 kn donosi Općinsko vijeće.

Iz navedenog je vidljivo da Odluka o raspolaganju imovinom u vlasništvu Općine i odredbe Statuta nisu međusobno usklađeni u dijelu koji se odnosi na tijelo nadležno za raspolaganje imovinom ovisno o visini vrijednosti imovine kojom se raspolaže. Posljedica navedenog može biti nedosljednost kod donošenja odluka o raspolaganju imovinom. Tako su u 2021. zaključena dva ugovora za prodaju dvije nekretnine (građevinskog zemljišta) u ukupnom iznosu od 219.500,00 kn (pojedinačne kupoprodajne cijene 118.500,00 kn i 101.000,00 kn) za koje je odluke o prodaji donio općinski načelnik u ožujku 2021. (nakon stupanja na snagu novog Statuta iz veljače 2021.), a prema odredbama Statuta trebalo je Općinsko vijeće jer su pojedinačne vrijednosti nekretnina veće od 70.000,00 kn.

***Državni ured za reviziju nalaže međusobno uskladiti Odluku o raspolaganju imovinom u vlasništvu Općine i odredbe Statuta u dijelu koji se odnosi na tijelo nadležno za raspolaganje imovinom ovisno o visini vrijednosti imovine kojom se raspolaže.***

- 3.2. *Općina, u vezi s preporukom za dostavu procjembenih elaborata nadležnom procjeniteljskom povjerenstvu na mišljenje, u Očitovanju navodi da je mišljenje instrument kojim se omogućuje dati neobvezujuću izjavu bez nametanja ikakve pravne obveze onima kojima je upućeno. Iako mišljenje ima neobvezujući pravni karakter, Općina je tijekom 2022. procjembene elaborate dostavljala nadležnom procjeniteljskom povjerenstvu na mišljenje.*

*U vezi s nalogom za međusobno usklađenje Odluke o raspolaganju imovinom u vlasništvu Općine i odredaba Statuta u dijelu koji se odnosi na tijelo nadležno za raspolaganje imovinom ovisno o visini vrijednosti imovine kojom se raspolaže, Općina u Očitovanju navodi da je u tijeku usklađivanje odredaba Statuta s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Također, Općina navodi da ni u jednom slučaju nije zanemarivan ni prekoračen zakonski limit od 0,5 % iznosa prihoda bez primitaka te se kao cenzus do kojeg je općinski načelnik (kao izvršno tijelo) ovlašten raspolagati, koristio iznos od 1.000.000,00 kn neovisno o veličini proračuna, odnosno izračuna 0,5 % iznosa prihoda bez primitaka. Prema navedenom, općinski načelnik je pri stjecanju i otuđenju nekretnina postupao u skladu sa zakonskim odredbama.*

#### 4. Potraživanja

- 4.1. Prema podacima iz Bilance potraživanja za prihode poslovanja iskazana su koncem 2021. u iznosu od 4.647.051,00 kn, od čega se 3.185.104,00 kn odnosi na dospjela, a 1.461.947,00 kn na nedospjela potraživanja.

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu od 1.800.170,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 527.870,00 kn, zatezne kamate za zakašnjela plaćanja u iznosu od 183.432,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu od 182.902,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina u iznosu od 109.844,00 kn, otplate grobnih mjesta u iznosu od 101.054,00 kn i održavanje groblja (godišnja naknada za korištenje grobnog mjesta) u iznosu od 71.527,00 kn.

Tijekom 2021. za naplatu dospjelih potraživanja za komunalni doprinos upućene su opomene i pokrenuti postupci prisilne naplate, dok je za naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru pokrenut jedan postupak prisilne naplate te je upućena jedna opomena za komunalnu naknadu. Opomene su upućene za ukupni iznos potraživanja od 1.340.925,00 kn, a postupci prisilne naplate pokrenuti su za ukupni iznos duga od 613.068,00 kn, od čega je do konca prosinca 2021. ukupno naplaćeno 1.263.020,00 kn i u 2022. 14.793,00 kn. Za naplatu ostalih dospjelih potraživanja koja koncem godine iznose 1.104.140,00 kn (za komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora, korištenje javnih površina, otplate grobnih mjesta, održavanje groblja, koncesijska odobrenja, porez na korištenje javnih površina, koncesije i ostale prihode), za koje prihode naplaćuje Općina, nisu upućivane opomene ni poduzimane druge mjere za naplatu potraživanja. U lipnju 2021. Općina je donijela Proceduru naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja kojom je, između ostalog, utvrđeno da mjere naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja obuhvaćaju pisane opomene, mogućnost obročne otplate, naplate putem instrumenata plaćanja i pokretanje ovršnog postupka radi naplate potraživanja. Prema proceduri opomene se šalju kontinuirano, a najmanje jednom godišnje, a ako u roku od 30 dana nisu naplaćena dospjela potraživanja za koje je poslana opomena, šalje se opomena pred ovrhu. Nakon što u roku od 30 dana nije naplaćen dug po opomeni pred ovrhu, izdaje se rješenje o ovrsi, a ako u roku od osam dana od primitka rješenja o ovrsi ne bude podmiren dug po ovrsi, poduzet će se postupak prisilne naplate potraživanja putem Financijske agencije.

Za naplatu dospjelih potraživanja od poreznih prihoda koje naplaćuje Županija, upućene su opomene u ukupnom iznosu od 138.098,00 kn i pokrenuti postupci prisilne naplate u ukupnom iznosu od 41.156,00 kn, od čega je do konca prosinca 2021. ukupno naplaćeno 84.510,00 kn.

Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, koji je bio na snazi do konca 2021., tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. U siječnju 2022. stupio je na snagu novi Zakon o proračunu u kojemu je odredbom članka 51. na jednak način regulirana obveza odgovornosti za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***



4.2. *Općina u Očitovanju navodi da su u 2020. na temelju odluke predstavničkog tijela obustavljeni ovršni postupci zbog pandemije virusa COVID-19, a u 2021. se krenulo s naplatom značajnijih potraživanja, prvenstveno komunalnog doprinosa. Nadalje, navodi da su u 2021. za komunalnu naknadu donesena pojedinačna rješenja o zastari zbog sređivanja baze podataka te ispravnog generiranja opomena iz sustava. Također, Općina navodi da je u tijeku prijenos podataka iz starog u novi program kojim će se pojednostaviti i ubrzati postupci prisilne naplate.*

## 5. Javna nabava

5.1. Općina je donijela Plan nabave za 2021. te devet izmjena i dopuna Plana nabave. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 3.282.380,00 kn, dok je posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2021. planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 14.213.030,00 kn (od čega se na javnu nabavu odnosi 10.146.000,00 kn, a na jednostavnu nabavu 4.067.030,00 kn). Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga više za 10.930.650,00 kn. Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Općine.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021., provedeni su postupci nabave procijenjene vrijednosti od 28.402.468,00 kn, od čega se na provedene postupke javne nabave odnosi 25.070.046,00 kn, a na postupke jednostavne nabave (roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn) 3.332.422,00 kn (nabava radova u vrijednosti od 162.850,00 kn, usluga 2.160.717,00 kn i roba 1.008.855,00 kn). Podaci o postupcima javne nabave iskazani u Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021. u vrijednosti od 25.070.046,00 kn vezani su uz dodatke ugovorima za izvođenje radova i nabavu robe (izgradnja i opremanje dječjeg vrtića) zaključenima u 2021.

Revizijskim postupcima pregledano je pet postupaka javne nabave ukupne ugovorene vrijednosti (bez poreza na dodanu vrijednost) od 17.583.639,00 kn i 26 postupaka jednostavne nabave ukupne ugovorene vrijednosti (bez poreza na dodanu vrijednost) od 2.146.130,00 kn. Revizijom obuhvaćeni postupci javne nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, dok su revizijom obuhvaćeni postupci jednostavne nabave provedeni prema odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma tijekom 2021. ažuriran je šest puta. U Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu uneseni podaci o postupcima jednostavne nabave provedeni u 2021. ugovorene vrijednosti od 672.916,00 kn koji se odnose na usluge upravljanja i vođenja projekta za projekt E-učenje o društvenom poduzetništvu u vrijednosti od 144.000,00 kn, parcelaciju katastarskih čestica na području zone poslovno-proizvodne namjene u iznosu od 137.900,00 kn, izgradnju usporivača prometa u vrijednosti od 88.274,00 kn, postavljanje i skidanje dekorativne rasvjete u vrijednosti od 69.000,00 kn, održavanje postojećih upojnih građevina i površina u vrijednosti od 69.000,00 kn, izgradnju sustava za navodnjavanje za dječji vrtić u vrijednosti od 57.742,00 kn, izradu glavnog projekta za izgradnju vodovodne mreže u vrijednosti od 45.000,00 kn, dogradnju odbojkaškog igrališta uz plažu u vrijednosti od 38.000,00 kn i čišćenje sanitarnih čvorova na plaži u vrijednosti od 24.000,00 kn.

Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je, između ostalog, da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Prema odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Skreće se pozornost da je u siječnju 2023. stupio na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22) u dijelu u kojem se iznosi u kunama zamjenjuju eurima.

Ugovor o izvođenju radova izgradnje prometnica do turističkih zona (Kuje 2 i Kargadur, faza 1. i 2.) te pristupne prometnice zaključen je u prosincu 2021. u vrijednosti od 5.948.451,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Obavijest o dodjeli ugovora, do dana obavljanja revizije (siječanj 2023.), nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

U rujnu 2019., nakon provedenog postupka javne nabave, zaključen je Okvirni sporazum za održavanje nerazvrstanih cesta na području Općine. U rujnu 2021. zaključen je Ugovor o održavanju nerazvrstanih cesta na području Općine (za razdoblje od rujna 2021. do utroška predviđenih sredstava, ali ne dulje od 12 mjeseci) u vrijednosti od 474.560,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tromjesečna evidencija ugovora objavljena je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u srpnju 2022., odnosno devet mjeseci nakon roka.

Odredbama članka 248. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je javni naručitelj obavezan poslati obavijest o dodjeli ugovora u roku od 30 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi kao i da je obavezan na tromjesečnoj osnovi poslati na objavu grupirane obavijesti o dodjeli ugovora za sklopljene ugovore na temelju pojedinog okvirnog sporazuma u roku od 30 dana od dana završetka svakog tromjesečja.

***Državni ured za reviziju nalaže u registru ugovora navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objaviti obavijesti o dodjeli ugovora u roku od 30 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi, objaviti grupirane obavijesti o dodjeli ugovora na tromjesečnoj osnovi, a za sklopljene ugovore na temelju pojedinog okvirnog sporazuma u roku od 30 dana od dana završetka svakog tromjesečja, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

5.2. *Općina, u vezi s nalogom da se u registar ugovora unesu svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura, u Očitovanju navodi da podaci o spomenutim ugovorima nisu omaškom uneseni u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.*

*Nadalje, u vezi s nalogom da se u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objave obavijesti o dodjeli ugovora, Općina u Očitovanju navodi da se obavijesti o dodjeli spomenutih ugovora nisu omaškom objavile u roku.*

## Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2021. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2012.	Uskladiti Statut s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi u dijelu koji se odnosi na obvezu zakonskog predstavnika da podnosi polugodišnja izvješća o radu predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave te podnositi polugodišnja izvješća o radu. Zakonski predstavnik Općine nije za 2012. podnio godišnje izvješće o radu.	-	djelomično provedeno
2.		2012.	Donijeti pravilnik o uvjetima korištenja službenih automobila.	-	provedeno
3.		2012.	Voditi putni radni list i evidenciju o potrošnji goriva prema prijedenu kilometru radi redovnog praćenja troškova službenih vozila.	-	provedeno
4.		2012.	Donijeti pravilnik o korištenju službenih mobilnih telefona kojim bi se utvrdio mjesečni iznos koji korisnici mogu utrošiti za potrebe funkcioniranja Općine.	-	provedeno
5.		2012.	Utvrđiti isplatu naknade predsjednicima radnih tijela vijeća prema održanim sjednicama, a ne u paušalnom iznosu.	-	provedeno
6.		2012.	U poslovnim knjigama evidentirati svu imovinu u vlasništvu Općine (zgrade područnih škola i zemljišta).	-	provedeno
7.	Prihodi	2012.	Poduzeti aktivnosti kako bi se neutrošena sredstva od komunalnog doprinosa koristila za poslove iz samoupravnog djelokruga Općine.	-	provedeno
8.		2012.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	djelomično provedeno
9.	Rashodi	2012.	Uskladiti Pravilnik o unutarnjem redu Jedinostvenog upravnog odjela s Uredbom o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	-	provedeno
10.		2012.	Donijeti i objaviti plan prijma u službu.	-	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
11.		2012.	Obavljati prijam u službu u skladu s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (ispunjavanje uvjeta godine radnog iskustva koje mora ispunjavati osoba koja se prima u službu na radno mjesto stručnog suradnika za financijsko-računovodstveno poslovanje).	-	provedeno
12.		2012.	Obavljati isplatu dodataka za uspješnost na radu u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	-	nije primjenjivo
13.		2012.	Obavljati poslove odvoza krupnog otpada i odražavanja divljih deponija u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
14.	Javna nabava	2012.	Provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (fasada zgrade dječjeg vrtića i radovi na izgradnji ograde na nogometnom igralištu).	-	provedeno

\*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2012.

Obrazloženje danih naloga koji su djelomično provedeni ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom koji se odnosi na usklađivanje Statuta s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi u dijelu obveze zakonskog predstavnika da podnosi polugodišnja izvješća o radu predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave te podnošenje polugodišnjeg izvješća o radu, utvrđeno je da je odredbama Statuta Općine propisana obveza općinskog načelnika da dva puta godišnje podnosi Općinskom vijeću polugodišnje izvješće o svom radu, ali tijekom 2021. općinski načelnik nije podnio Općinskom vijeću polugodišnja izvješća o svom radu.
- U vezi s nalogom koji se odnosi na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda Općina je provodila aktivnosti za naplatu pojedinih prihoda. Tijekom 2021. upućene su opomene i pokrenuti postupci prisilne naplate za naplatu dospjelih potraživanja za komunalni doprinos, pokrenut je jedan postupak prisilne naplate za naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te je upućena jedna opomena za komunalnu naknadu. Opomene su upućene za ukupni iznos potraživanja od 1.340.925,00 kn, a postupci prisilne naplate pokrenuti su za ukupni iznos potraživanja od 613.068,00 kn. Za naplatu ostalih dospjelih potraživanja koja koncem godine iznose 1.104.140,00 kn (za komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora, korištenje javnih površina, otplate grobnih mjesta, održavanje groblja, koncesijska odobrenja, porez na korištenje javnih površina, koncesije i ostale prihode), za koje prihode naplaćuje Općina, nisu poduzimane mjere naplate. Za naplatu dospjelih potraživanja od poreznih prihoda koje naplaćuje Županija, upućene su opomene u ukupnom iznosu od 138.098,00 kn i pokrenuti postupci prisilne naplate u ukupnom iznosu od 41.156,00 kn, od čega je do konca prosinca 2021. ukupno naplaćeno 84.510,00 kn. Mjerama naplate potrebno je obuhvatiti sva dospjela potraživanja.

- U vezi s nalogom koji se odnosi na isplatu dodataka za uspješnost na radu u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, tijekom 2021. Općina nije isplatila zaposlenicima novčane nagrade za radne rezultate (prema Pravilniku o porezu na dohodak) ni dodatke za uspješnost na radu (prema Zakonu o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi).

**Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.**