



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/21-02/25  
URBROJ: 613-15-21-9  
Zadar, 1. rujna 2021.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Kolan za  
2020.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Planiranje i izvršenje proračuna	7
	Financijski izvještaji	8
III.	REVIZIJA ZA 2020.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2020.	17
	Provedba naloga i preporuka	31

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Kolan (dalje u tekstu: Općina) za 2020.

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, 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 2020. 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 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Općina je ustrojila i vodi propisane poslovne knjige, osim evidencije primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata, iako je davala i primala instrumente osiguranja plaćanja (mjenice i zadužnice).

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirane odnosno iskazane obveze prema Ministarstvu turizma po presudi iz 2020., za povrat pogrešno uplaćene naknade za koncesije Općini, u iznosu od 1.455.298,00 kn i prema komunalnom društvu za usluge javne vodoopskrbe na području Općine po presudi iz 2015. u iznosu od 854.161,00 kn te potraživanja za porez na promet nekretnina u iznosu od 734.126,00 kn. Rashodi za nabavu imovine (zemljište – međašni zid) ostvareni su u iznosu od 124.764,00 kn, a za navedena ulaganja nije povećana vrijednost imovine i vlastitih izvora. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazani podaci u okviru izvanbilančnih zapisa, iako Općina vodi sudske sporove u kojima je tužitelj i tuženik te izdaje i prima instrumente osiguranja plaćanja (mjenice i zadužnice).

Rashodi za usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja ostvareni su u iznosu od 240.448,00 kn, od čega su rashodi u iznosu od 120.000,00 kn ostvareni na temelju zaključenih ugovora i mjesečnih računa u paušalnim iznosima bez specifikacije obavljenih usluga. Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu od 140.322,00 kn, a pojedini računi ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali (svrha ugošćivanja) i poslovne partnere čiji predstavnici su ugošćeni.

Podaci o dospjelim obvezama i potraživanjima koncem godine nisu istovjetni u financijskim izvještajima i analitičkim evidencijama potraživanja i obveza jer su podaci o dospjelim obvezama u Bilanci (obvezni analitički podaci) iskazani u iznosu od 1.902.881,00 kn, u Izvještaju o obvezama u iznosu od 1.326.905,00 kn, a u analitičkoj evidenciji obveza evidentirani su u iznosu od 1.287.634,00 kn. Nadalje, prema podacima iz Balance (obvezni analitički podaci) Općina nema dospjelih potraživanja, a prema analitičkoj evidenciji potraživanja dospjela su potraživanja u iznosu od 2.583.310,00 kn.

Obavljen je popis imovine i obveza, ali nije potpun. Podaci u popisne liste za nefinancijsku imovinu, u nekim slučajevima (građevinski objekti, građevinska i ostala zemljišta, komunalna infrastruktura, oprema te knjige), nisu uneseni pojedinačno, u naturalnim i novčanim izrazima. Popisne liste nisu sastavljene za novčana sredstva te potraživanja i obveze (vrijednost kojih je navedena u izvještaju (zaključku) o obavljenom popisu). Popisom nisu obuhvaćeni udjeli u trgovačkim društvima u iznosu od 2.146.100,00 kn, sudski sporovi (u kojima je Općina tužitelj i tuženik), kao ni dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja.

Bilješke uz Bilancu ne sadrže popis sudskih sporova u tijeku, a Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. (točka 2. Nalaza)

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

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2020 u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. 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.

- Odlukom o izvršavanju proračuna nije uređeno postupanje s vlastitim i namjenskim prihodima proračunskog korisnika (knjižnica), koji su za 2020. ostvareni u iznosu 10.650,00 kn. Namjenski i vlastiti prihodi proračunskog korisnika nisu planirani proračunom niti su sadržani u izvještaju o izvršenju proračuna. Prihodi te rashodi i izdaci u proračunu iskazani su prema proračunskim klasifikacijama, osim prema izvorima financiranja. Uz proračun za 2020. donesene su projekcije za 2021. i Plan razvojnih programa koji sadrži podatke o ciljevima, mjerama i programima/aktivnostima za proračunsku godinu 2020. i 2021. Prema Zakonu o proračunu, projekcije se donose za dvogodišnje razdoblje, a plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje.

Prihodi od naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta ostvareni su u iznosu od 23.946,00 kn. Rashodi iz područja predškolskog odgoja i obrazovanja ostvareni su u iznosu od 790.896,00 kn, iz područja socijalne skrbi i zdravstva u iznosu od 179.700,00,00 kn te za tekuće donacije udrugama iz kulture i sporta u iznosu od 58.100,00 kn. Program korištenja sredstava od naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta te programi javnih potreba iz područja predškolskog odgoja i obrazovanja, socijalne skrbi i zdravstva te kulture i sporta nisu doneseni. Pravilnikom o financiranju programa, projekata i javnih potreba sredstvima proračuna utvrđeni su kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava, a sredstva su dodijeljena bez provođenja javnog natječaja. (točka 1. Nalaza)

- Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu od 3.725.904,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu od 2.583.310,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu od 1.341.241,00 kn, općinske poreze u iznosu od 498.703,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 289.108,00 kn te potraživanja za naknadu za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 223.489,00 kn. Općina je poduzimala mjere naplate potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos te porez na kuće za odmor pokretanjem postupaka ovrhe (654.409,00 kn). Druge raspoložive mjere naplate, kao što su ugovori o obročnoj otplati i naplata putem instrumenata osiguranja, propisane Odlukom o kriterijima i mjerama naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja, nisu korištene. Za ostala potraživanja, među kojima su značajnija potraživanja za naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 223.489,00 kn, koncesije i koncesijska odobrenja u iznosu od 163.740,00 kn te zakup poslovnih prostora u iznosu od 44.878,00 kn, Općina nije poduzimala mjere naplate.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu od 1.364.017,00 kn na temelju Odluke o komunalnoj naknadi i Odluke o vrijednosti boda, iz studenoga 2018.

U rješenjima o komunalnoj naknadi za pravne osobe u poslovnim prostorima rokovi plaćanja utvrđeni su tromjesečno (kvartalno), umjesto s danom dospijeca petnaestoga dana u mjesecu za tekući mjesec kako je propisano Odlukom o komunalnoj naknadi. (točka 3. Nalaza)

- Materijalni rashodi, rashodi za subvencije i ostali rashodi planirani su u iznosu od 5.410.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 7.509.932,00 kn, što je više za 2.099.432,00 kn ili 38,8 %. Prije ostvarenja rashoda za koje proračunom nisu osigurana sredstva potrebno je donijeti izmjene i dopune proračuna.

Komunalne djelatnosti održavanja javnih površina za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 400.737,00 kn i groblja u iznosu od 36.975,00 kn trebalo je, prema Odluci o komunalnim djelatnostima, obaviti komunalno društvo, a povjerene su pravnim i fizičkim osobama (obrtnici), dok je za dio usluga održavanja nerazvrstanih cesta (u iznosu od 275.165,00 kn), s obzirom na visinu rashoda, umjesto izdavanja narudžbenica, trebalo uputiti poziv za dostavu ponuda na adrese minimalno tri gospodarska subjekta i/ili objavom na službenim stranicama Općine ili njihovom kombinacijom, kako propisuje Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave roba, radova i usluga. (točka 4. Nalaza)

- Registar ugovora i okvirnih sporazuma ne sadrži pojedine predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, podatke o roku na koji je ugovor zaključen, datum izvršenja ugovora te konačni isplaćeni iznos, odnosno nije ažuriran.

Radove na uređenju pješačke staze (šetnice) u iznosu od 850.925,00 kn obavilo je komunalno društvo u vlasništvu Općine na temelju zaključenog ugovora iz prosinca 2019. za radove u vrijednosti od 1.479.829,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U prosincu 2020. s navedenim komunalnim društvom zaključen je ugovor o izvođenju radova na uređenju pješačke staze (šetnice) u 2021. u vrijednosti od 450.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, koji ne sadrži troškovnik potrebnih radova. Radovi su komunalnom društvu povjereni izravno bez primjene Zakona o javnoj nabavi, a dokumentacija iz koje bi bilo razvidno da su ispunjeni uvjeti propisani Zakonom o javnoj nabavi za primjenu izuzeća nije predočena. Nadalje, izravnim ugovaranjem nabavljena je električna energija u iznosu od 294.619,00 kn (260.725,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost). (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 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), razvrstana je u osmu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u prvoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Općina obuhvaća tri naselja (Kolan, Mandre i Kolanjski Gajac) s ukupno 791 stanovnikom (prema službenim rezultatima popisa stanovništva iz 2011.).

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

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinstveni upravni odjel u kojem se obavljaju opći i administrativni poslovi, poslovi financija, proračuna i računovodstva te komunalni poslovi.

Općinsko vijeće je u 2020. imalo devet članova. U veljači 2021. Vlada Republike Hrvatske raspustila je Općinsko vijeće zbog nedonošenja proračuna i odluke o privremenom financiranju te imenovala povjerenicu za obavljanje poslova iz nadležnosti Općinskog vijeća. Povjerenica je donijela i novi Statut u ožujku 2021. koji je usklađen s izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, iz prosinca 2020. Prema Statutu, Općinsko vijeće ima sedam članova. Izvršno tijelo je općinski načelnik, a iznimno privremeni zamjenik koji obnaša dužnost općinskog načelnika u slučajevima propisanim Zakonom i Statutom. Privremenog zamjenika imenuje općinski načelnik iz redova članova Općinskog vijeća.

Koncem 2020. Općina je imala dva dužnosnika (općinskog načelnika i zamjenika općinskog načelnika) te deset zaposlenika na neodređeno radno vrijeme. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i do preuzimanja dužnosti novoizabranog načelnika bio je općinski načelnik Marin Pernjak, a dužnost na koju je izabran obavljao je profesionalno. Zamjenik općinskog načelnika obavljao je dužnost bez zasnivanja radnog odnosa. Na izborima u svibnju 2021. za općinskog načelnika izabran je Šime Gligora.

Općina ima proračunskog korisnika (knjižnicu) u kojem je koncem 2020. bilo troje zaposlenika. Kao jedini osnivač, Općina ima udjele u dva komunalna društva registrirana za obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti. Suosnivač je Javne vatrogasne postrojbe Pag u kojoj nema udjela u temeljnom kapitalu.



## Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2020. i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u prosincu 2019. i objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu od 15.257.500,00 kn. Tijekom 2020. nije bilo izmjena i dopuna proračuna.

Proračunom su planirani prihodi, rashodi i izdaci Općine te rashodi proračunskog korisnika (knjižnica) u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda. Odlukom o izvršavanju proračuna nije uređeno postupanje s vlastitim i namjenskim prihodima proračunskog korisnika (knjižnica). Namjenski i vlastiti prihodi proračunskog korisnika nisu planirani proračunom niti su sadržani u izvještaju o izvršenju proračuna. Korištenje sredstava proračunske zalihe nije predviđeno odlukom o izvršavanju proračuna, sredstva nisu planirana u proračunu, a tijekom 2020. nisu trošena.

Uz proračun za 2020. donesene su projekcije za 2021., ali ne i za 2022. Objavljene su u službenom glasniku i na mrežnim stranicama. Prema projekciji za 2021. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 15.158.000,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa od 2020. do 2022. i objavila ga na svojim mrežnim stranicama. Plan razvojnih programa sadrži podatke o ciljevima, mjerama i programima/aktivnostima za proračunsku godinu 2020. i 2021., a ne sadrži podatke za 2022. Prema planu vrijednosno najznačajnija sredstva u iznosu od po 745.000,00 kn u 2020. i 2021. planiraju se utrošiti na ulaganja u gradnju komunalne infrastrukture (nerazvrstane ceste, javna rasvjeta, vodovodna mreža, punionice za električne automobile i drugo) te za program socijalne skrbi u iznosu od po 604.000,00 kn u 2020. i 2021. Tijekom 2020. radovi na uređenju pješačke staze (šetnice) ostvareni su u iznosu od 850.925,00 kn te izgradnji javne rasvjete u iznosu od 184.256,00 kn.

Prema podacima iz godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna, ostvareni su prihodi i primici u iznosu od 12.369.500,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 12.152.351,00 kn te višak prihoda i primitaka u iznosu od 217.149,00 kn.

U odnosu na planirana sredstva prihodi i primici ostvareni su manje za 2.888.000,00 kn ili 18,9 %. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na planirane prihode odnose se na prihode od poreza, koji su ostvareni manje za 2.898.911,00 kn ili 38,9 %, i prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, koji su ostvareni manje za 640.557,00 kn ili 47,1 %. Pad prihoda ublažen je primicima od zaduživanja (beskamatni zajam) koji su, iako nisu planirani, ostvareni u iznosu od 900.000,00 kn. Rashodi i izdaci u odnosu na planirane proračunom ostvareni su manje za 3.105.149,00 kn ili 20,4 %. Vrijednosno značajnija odstupanja ostvarena su kod izdataka koji su ostvareni manje za 2.980.000,00 kn ili 73,4 % te rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni manje za 1.767.470,00 kn ili 52,4 %. Odstupanja ostvarenih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u odnosu na sredstva planirana proračunom posljedica su značajnog pada u prihodima, neizglasavanja izmjena i dopuna proračuna tijekom 2020. (čime bi se planirana sredstva mogla usuglasiti s dinamikom ostvarenja prihoda i primitaka te rashoda i izdataka) te značajnih financijskih obveza s osnova sudskih presuda u tekućoj i narednim godinama te obveza s osnove zajma.

## Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni su na mrežnim stranicama Općine, osim Bilješki uz financijske izvještaje.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020. 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 12.369.500,00 kn, što je 2.190.636,00 kn ili 15,0 % manje 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 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	6.891.810,00	4.562.089,00	66,2
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	50.000,00	719.443,00	1 438,9
3.	Prihodi od imovine	1.030.019,00	716.171,00	69,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.143.425,00	5.314.316,00	86,5
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	8.000,00	0,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	436.882,00	157.481,00	36,0
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	900.000,00	-
	<b>Ukupni prihodi i primici</b>	<b>14.560.136,00</b>	<b>12.369.500,00</b>	<b>85,0</b>

U ostvarenim prihodima i primicima vrijednosno značajniji su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 5.314.316,00 kn ili 43,0 % te prihodi od poreza u iznosu od 4.562.089,00 kn ili 36,9 %. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 2.493.095,00 kn ili 20,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno manje ostvareni su prihodi od poreza, imovine, od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada te prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda za 3.752.079,00 kn ili 25,9 %. Znatno više ostvareni su prihodi od pomoći i od subjekata unutar općeg proračuna za 669.443,00 kn zbog pomoći iz državnog proračuna za uređenje pješačke staze (šetnice) u spomenutom iznosu. Primici od financijske imovine i zaduživanja u 2019. nisu ostvareni, a u 2020. ostvareni su u iznosu od 900.000,00 kn (beskametni zajam).

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknada za koncesije i koncesijska odobrenja, prihode od promjene namjene poljoprivrednog zemljišta, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, turističke pristojbe, spomeničke rente, vodnog i komunalnog doprinosa te komunalne naknade. Ostvareni su u iznosu od 5.997.357,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 48,5 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 4.562.089,00 kn. Odnose se na prihode od općinskih poreza u iznosu od 1.882.038,00 kn (porez na kuće za odmor u iznosu od 1.558.857,00 kn, porez na potrošnju u iznosu od 312.200,00 kn te porez na korištenje javnih površina u iznosu od 10.981,00 kn), poreza na dohodak u iznosu od 1.349.901,00 kn (od čega se na kompenzacijske mjere odnosi 132.402,00 kn, dok se na dodatni udjel u porezu na dohodak za financiranje decentralizirane funkcije vatrogastva odnosi 19.958,00 kn) te prihode od poreza na promet nekretnina u iznosu od 1.330.150,00 kn.

U 2020. Općina je ostvarila pomoći iz državnog proračuna (kompenzacijske mjere) u visini procijenjenoga gubitka prihoda na temelju povećanja osnovnog osobnog odbitka prema propisima kojima je uređeno oporezivanje dohotka, kako je propisano odredbom članka 24. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. (Narodne novine 117/19, 32/20, 42/20, 58/20 i 124/20), u iznosu od 50.222,00 kn te pomoći iz 2018. u iznosu od 214.582,00 kn, odnosno ukupno 264.804,00 kn, od čega je 132.402,00 kn evidentirano na računu prihoda od poreza na dohodak, a još 132.402,00 kn na računu ostalih prihoda (u okviru skupine Kazne, upravne mjere i ostali prihodi). Prema Odluci o udjelu sredstava fiskalnog izravnjanja za pojedinu općinu, grad i županiju u ukupnim sredstvima fiskalnog izravnjanja u 2020. godini ministra financija iz rujna 2019., Općini ne pripada udio u spomenutim sredstvima, odnosno iznosi 0,0 %. Općina nije uvela prirez porezu na dohodak. Obračun i naplatu općinskih poreza obavlja Općina (porez na kuće za odmor i korištenje javnih površina) te Porezna uprava (porez na potrošnju).

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 719.443,00 kn, a odnose se na pomoći iz državnog proračuna za uređenje pješačke staze (šetnice) uz more Gajac – Mandre u iznosu od 669.443,00 kn te iz proračuna Zadarske županije za uređenje plaže u iznosu od 50.000,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 716.171,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 340.216,00 kn, od čega je zakup poslovnog prostora 224.413,00 kn, te na prihode od koncesija i koncesijskih odobrenja u iznosu od 310.772,00 kn. Ostvareni su na temelju Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18) i Zakona o koncesijama (Narodne novine 69/17 i 107/20), kao i drugih propisa koji uređuju koncesije te odluka Općinskog vijeća kojima su utvrđeni uvjeti i način davanja poslovnih prostora u zakup i zaključenih ugovora.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 5.314.316,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalnog doprinosa u iznosu od 3.706.695,00 kn, prihode od komunalne naknade u iznosu od 1.364.017,00 kn te prihode od turističke (prije boravišne) pristojbe u iznosu od 156.370,00 kn.

Primici od zaduživanja ostvareni su u iznosu od 900.000,00 kn. Općina se zadužila za beskamatni zajam iz državnog proračuna u spomenutom iznosu na temelju Napatka o isplati sredstava beskamatnog zajma jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave uslijed pada prihoda (Narodne novine 130/20), iz studenoga 2020., te podnesenog zahtjeva. Korisnici su sredstva dužni vratiti na račun državnog proračuna najkasnije u roku od tri godine od dana isplate sredstava zajma iz državnog proračuna.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 12.152.351,00 kn, što je 2.203.479,00 kn ili 15,3 % manje 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 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.687.279,00	1.521.921,00	90,2
2.	Materijalni rashodi	7.781.374,00	5.707.215,00	73,3
3.	Financijski rashodi	25.370,00	19.685,00	77,6
4.	Subvencije	0,00	51.313,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	414.005,00	416.282,00	100,5
6.	Ostali rashodi	1.032.863,00	1.751.404,00	169,6
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.239.939,00	1.604.531,00	71,6
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.175.000,00	1.080.000,00	91,9
	Ukupni rashodi i izdaci	14.355.830,00	12.152.351,00	84,7
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	14.560.136,00	12.369.500,00	85,0
	Višak prihoda i primitaka	204.306,00	217.149,00	106,3

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 5.707.215,00 kn ili 47,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Slijede ostali rashodi u iznosu od 1.751.404,00 kn ili 14,4 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.604.531,00 kn ili 13,2 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 1.521.921,00 kn ili 12,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.567.280,00 kn ili 12,9 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, ostali rashodi i rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su više za 720.818,00 kn ili 49,8 %, a svi drugi rashodi i izdaci manje.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.521.921,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.284.911,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 212.010,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 25.000,00 kn. Zbog epidemije uzrokovane bolešću COVID-19, od 26. ožujka do 31. svibnja 2020., osnovica za obračun plaće službenika i namještenika smanjena je s 3.900,00 kn na 3.120,00 kn. Također, na temelju pisane izjave općinskom načelniku nije isplaćena plaća za ožujak 2020., a od travnja 2020. do konca godine za izračun plaće primjenjivala se umanjena osnovica (za 20,0 %) za izračun plaće.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 5.707.215,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 4.367.667,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 846.797,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 390.283,00 kn (od čega električna energija 294.619,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 80.307,00 kn (od čega su naknade za prijevoz na posao i s posla 52.694,00 kn i službena putovanja 20.015,00 kn) te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 22.161,00 kn (od čega su naknade za autorski honorar u iznosu od 17.854,00 kn). Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi odnose se na održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 3.282.565,00 kn, od čega se na održavanje javnih površina odnosi 2.266.990,00 kn. Unutar rashoda za usluge, osim rashoda za komunalne djelatnosti, značajni su rashodi za geodetsko-katastarske usluge u iznosu od 271.542,00 kn te usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu od 249.709,00 kn. Od ostalih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za sufinanciranje troškova boravka djece u tri dječja vrtića u iznosu od 432.345,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 140.322,00 kn te naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela (zamjenik općinskog načelnika i članovi Općinskog vijeća) u iznosu od 95.241,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu od 416.282,00 kn, a vrijednosno značajniji su rashodi za stipendije (studentima i učenicima) u iznosu od 198.000,00 kn, sufinanciranje usluge prijevoza učenika osnovnih i srednjih škola u iznosu od 88.293,00 kn, sufinanciranje nabave udžbenika učenika osnovnih i srednjih škola u iznosu od 72.258,00 kn te naknade za novorođenčad u iznosu od 20.000,00 kn. Ostvareni su na temelju odluka Općinskog vijeća i općinskog načelnika, zaključenih ugovora, zahtjeva podnositelja te rješenja o priznatom pravu.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 1.751.404,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu od 1.241.904,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 509.500,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije za vatrogastvo dobrovoljnom društvu i javnim vatrogasnim postrojbama u iznosu od 699.835,00 kn, Turističkoj zajednici Općine Kolan u iznosu od 276.000,00 kn te Hrvatskom Crvenom križu u iznosu od 121.969,00 kn. Općina nije donijela programe javnih potreba u sportu, kulturi i obrazovanju, ali je dodijelila sredstva u iznosu od 63.100,00 kn. Rashodi za kapitalne donacije odnose se na kapitalne donacije vjerskoj zajednici na temelju odluka i naloga općinskog načelnika o isplati sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.604.531,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za uređenje pješačke staze (šetnice) u iznosu od 850.925,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu od 184.256,00 kn, ulaganja u nematerijalnu imovinu (prostorni planovi, projektna dokumentacija) u iznosu od 156.613,00 kn te nabavu zemljišta (međašnog zida) u iznosu od 124.764,00 kn. Proračunom i Planom razvojnih programa za 2020. gradnja komunalne infrastrukture planirana je u iznosu od 745.000,00 kn, od čega su vrijednosno značajnija ulaganja u nerazvrstane ceste u iznosu od 250.000,00 kn, izgradnju vodovodne mreže u iznosu od 180.000,00 kn te gradnju punionica za električne automobile u iznosu od 125.000,00 kn. Rashodi za gradnju komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 1.100.335,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 1.080.000,00 kn, a odnose se na sredstva za povrat duga po presudi iz 2015. za usluge javne vodoopskrbe s komunalnim društvom prema kojoj je Općina obvezna društvu isplatiti 3.109.161,00 kn uvećano za zateznu kamatu i troškove postupka u iznosu od 432.937,50 kn. Općina, prema rješenju Općinskog suda u Zadru iz prosinca 2018., navedeno isplaćuje u mjesečnim iznosima po 90.000,00 kn do potpunog namirenja.

Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2021.) isplaćeno je 2.525.000,00 kn (1.175.000,00 kn u 2019., 1.080.000,00 kn u 2020. te 270.000,00 kn u 2021.).

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 217.149,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 336.112,00 kn te čini manjak prihoda i primitka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 118.963,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 34.174.992,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2020.

Tablica broj 3

#### Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2020.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2020.	31. prosinca 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	27.379.283,00	27.635.813,00	100,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.367.045,00	2.367.045,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	18.868.329,00	19.190.544,00	101,7
1.3.	Postrojenja i oprema	1.060.247,00	915.283,00	86,3
1.4.	Prijevozna sredstva	139.129,00	97.664,00	70,2
1.5.	Druga nefinancijska imovina	4.944.533,00	5.065.277,00	102,4
2.	Financijska imovina	6.061.812,00	6.539.179,00	107,9
2.1.	Novčana sredstva	325.598,00	667.175,00	204,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	9.667,00	9.667,00	100,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.146.100,00	2.146.100,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.580.447,00	3.716.237,00	103,8
	Ukupno imovina	33.441.095,00	34.174.992,00	102,2
3.	Obveze	2.083.605,00	3.738.034,00	179,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.330.366,00	1.902.881,00	143,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	753.239,00	435.153,00	57,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	1.400.000,00	-
4.	Vlastiti izvori	31.357.490,00	30.436.958,00	97,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	33.441.095,00	34.174.992,00	102,2

Imovina koncem 2020. iznosi 34.174.992,00 kn, što je povećanje u iznosu od 733.897,00 kn ili 2,2 % u odnosu na početak godine, najvećim dijelom zbog ulaganja u uređenje pješačke staze (šetnice).

Vrijednost građevinskih objekata iznosi 19.190.544,00 kn, a vrijednosno značajniji su ceste u iznosu od 6.697.069,00 kn, ostali poslovni objekti u iznosu od 5.871.343,00 kn (od čega se na poslovni centar Mandre odnosi 4.653.112,00 kn), pješačke staze, poljski putovi i slično u iznosu od 2.264.673,00 kn, vodne građevine u iznosu od 920.141,00 kn (za javnu vodoopskrbu u iznosu od 863.920,00 kn i javnu odvodnju u iznosu od 56.221,00 kn) te javna rasvjeta u iznosu od 467.629,00 kn.

Općina je ustrojila Registar imovine koji obuhvaća građevine, zemljišta, komunalnu infrastrukturu te brojila (vode i električne energije) s iskazanim podacima o vrsti imovine, lokaciji, namjeni, katastarskim česticama, stanju vlasništva, površini, postojanju ugovora i drugim podacima, dok za komunalnu infrastrukturu, osim navedenog, sadrži i podatke o upravitelju infrastrukture, zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu te radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture.

Općina u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima ima evidentirane, odnosno iskazane komunalne vodne građevine u iznosu od 920.141,00 kn (za javnu vodoopskrbu u iznosu od 863.920,00 kn i javnu odvodnju u iznosu od 56.221,00 kn). Koncem prosinca 2019. Općina je s komunalnim društvom zaključila ugovor i utvrdila međusobna prava i obveze, među kojima i zaključivanje ugovora o obavljanju vodnih usluga (javne vodoopskrbe i odvodnje) te predaji komunalnih vodnih građevina spomenutom društvu. Ugovor o obavljanju vodnih usluga kao ni primopredaja komunalnih vodnih građevina do vremena obavljanja revizije (svibanj 2021.) nisu realizirani.

Vrijednost udjela u glavnici koncem godine iskazana je u iznosu od 2.146.100,00 kn, a odnosi se na udjele Općine, kao osnivača, u temeljnom kapitalu trgovačkih društava za obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti u iznosu od 2.116.100,00 kn i obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 20.000,00 kn te proračunskom korisniku (knjižnica) u iznosu od 10.000,00 kn.

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 4.397.045,00 kn, a po obavljenom ispravku vrijednosti u iznosu od 671.141,00 kn iznose 3.725.904,00 kn. Prema podacima iz analitičke evidencije potraživanja, dospjela potraživanja iznose 2.583.310,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu od 1.341.241,00 kn, općinske poreze u iznosu od 498.703,00 kn (porez na kuće za odmor 444.906,00 kn, porez na potrošnju 49.134,00 kn i porez na korištenje javnih površina 4.663,00 kn), komunalnu naknadu u iznosu od 289.108,00 kn te potraživanja za naknadu za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 223.489,00 kn. Do konca ožujka 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 62.924,00 kn.

Općinsko vijeće donijelo je više odluka o obustavi, odnosno manjoj naplati pojedinih potraživanja zbog epidemije uzrokovane bolešću COVID-19. U travnju 2020. donesene su odluke za komunalnu naknadu te zakup poslovnih prostora i javnih površina koje su, zbog nepravilnosti, obustavljene od primjene odlukama općinskog načelnika iz svibnja 2020. U listopadu i prosincu 2020. donesene su odluke za koncesijsko odobrenje i korištenje poslovnih prostora u kojima je obustavljan rad i obavljanje djelatnosti temeljem odluka civilnog stožera Republike Hrvatske (donesenih nakon 27. studenoga 2020.). Učinci donesenih odluka vidljivi su u manjem ostvarenju prihoda od nefinancijske imovine (koncesije i koncesijska odobrenja te zakup i korištenje imovine) u odnosu na prethodnu godinu za 313.842,00 kn ili 30,5 %.

Obveze koncem godine iznose 3.738.034,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 1.902.881,00 kn, obveze za zajmove u iznosu od 1.400.000,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 435.153,00 kn.

Dospjele obveze u financijskim izvještajima iskazane su u iznosu od 1.902.881,00 kn (Bilanca – obvezni analitički podaci) odnosno u iznosu od 1.326.905,00 kn (Izvještaj o obvezama), dok su u analitičkoj evidenciji evidentirane u iznosu od 1.287.634,00 kn. Vrijednosno značajnije dospjele obveze odnose se na obveze za rashode za obavljanje komunalnih djelatnosti i drugih usluga, prema komunalnim društvima i ostalim dobavljačima u iznosu od 858.703,00 kn te na obveze za usluge izrade projektne dokumentacije i geodetsko-katastarske usluge u iznosu od 310.654,00 kn. Do konca ožujka 2021. od dospjelih obveza podmireno je 281.954,00 kn.

Obveze za zajmove koncem godine iznose 1.400.000,00 kn i nisu dospjele. Odnose se na obveze za beskamatni zajam iz državnog proračuna u iznosu od 900.000,00 kn prema Naputku o isplati sredstava beskamatnog zajma jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave uslijed pada prihoda te na obveze za dopušteno prekoračenje po poslovnom računu u iznosu od 500.000,00 kn. Općina se zadužila u lipnju 2019. i ponovno u lipnju 2020. te dala sredstva osiguranja, mjenicu uz mjenično očitovanje (do visine dospjelog nenaplaćenog iznosa po ugovoru) te zadužnicu u iznosu od 500.000,000 kn potvrđenu kod javnog bilježnika. Odluku o zaduženju u iznosu od 500.000,00 kn donijelo je Općinsko vijeće u svibnju 2019. U rujnu 2020. Općinsko vijeće donijelo je izmjenu spomenute odluke kojom se dopušteno prekoračenje utvrđuje u iznosu od 14.000,00 kn, a odluka je na snazi od 9. rujna 2020. Prema izvodima banke, Općina nakon rujna 2020. do konca 2020. nije koristila dopušteno prekoračenje.

Općina početkom i koncem 2020. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nema evidentiranih odnosno iskazanih izvanbilančnih zapisa.



### III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 15. veljače do 1. rujna 2021.

#### 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, članak 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 i 126/19)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 145/20)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
5. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
6. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
7. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
8. Odluka o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 151/14)
9. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
10. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 33., 48., 49., 50., 67. i 76. – 102., (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)

11. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
12. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
13. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
14. Zakon o socijalnoj skrbi, članak 117. (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17, 130/17, 98/19, 64/20 i 138/20)
15. Zakon o predškolskom odgoju i obrazovanju, članak 49. (Narodne novine 10/97, 107/07, 94/13 i 98/19)
16. Zakon o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi, članak 143. (Narodne novine 87/08, 86/09, 92/10, 105/10 – ispravak, 90/11, 5/12, 16/12, 86/12, 126/12 – pročišćeni tekst, 94/13, 152/14, 7/17, 68/18, 98/19 i 64/20)
17. Pravilnik o financiranju programa, projekata i javnih potreba sredstvima proračuna kojim su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava Općine (rujan 2017.)
18. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 25. (Narodne novine 20/18, 115/18 i 98/19)
19. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
20. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
21. Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave robe, radova i usluga (prosinac 2018.).

### **Metode i postupci revizije**

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

## Nalaz za 2020.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, 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 2020. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na: planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, potraživanja i prihode od komunalne naknade, rashode i javnu nabavu.

### 1. Planiranje i izvršenje proračuna

#### 1.1. Planiranje

Proračun za 2020. i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u prosincu 2019. i objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu od 15.257.500,00 kn. Tijekom 2020. nije bilo izmjena i dopuna proračuna. Općina je obvezna donositi proračun prema propisima o proračunskom računovodstvu, a uz proračun programe koji se odnose na financiranje javnih potreba u različitim područjima, prema propisima kojima su uređena pojedina područja.

#### – Donošenje proračuna

Proračunom su planirani prihodi, rashodi i izdaci Općine te rashodi proračunskog korisnika (knjižnica) u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Odlukom o izvršavanju proračuna nije uređeno postupanje s vlastitim i namjenskim приходima proračunskog korisnika (knjižnica). Namjenski i vlastiti prihodi proračunskog korisnika nisu planirani proračunom niti su sadržani u izvještaju o izvršenju proračuna. Revizijom je utvrđeno da je knjižnica u 2020., osim prihoda iz proračuna Općine, ostvarila pomoći i donacije iz drugih izvora u iznosu od 10.650,00 kn, a koje su uplaćene na račun proračunskog korisnika.

Prema odredbama članaka 16., 17. i 29. Zakona o proračunu, posebni dio proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoji se od plana rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata te mora obuhvatiti sve izvore financiranja. Iz navedenog proizlazi obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun Općine te polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna. Proračunski korisnik namjenske prihode ne uplaćuje u proračun, a Općina odlukom o izvršavanju proračuna nije uredila postupanje s namjenskim i vlastitim приходima proračunskog korisnika. Prema odredbama članaka 48. i 52. Zakona o proračunu, namjenski prihodi i primici te vlastiti prihodi proračunskih korisnika uplaćuju se u proračun, a izuzeća od uplate navedenih prihoda određuju se odlukom o izvršavanju proračuna.

Prihodi te rashodi i izdaci u proračunu iskazani su prema proračunskim klasifikacijama, osim prema izvorima financiranja. Prema odredbama članka 21. Zakona o proračunu, prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna iskazuju se prema proračunskim klasifikacijama, a proračunske klasifikacije jesu: organizacijska, ekonomska, funkcijska, lokacijska, programska i izvori financiranja.

Prema odredbi članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, proračuni su dužni u procesu planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama. Prema odredbi članka 17. navedenog Pravilnika, prihodi i primici se planiraju, raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu, a rashodi i izdaci se planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja. Računovodstvene evidencije koje bi omogućile praćenje izvršenja rashoda i izdataka prema izvorima financiranja su uspostavljene.

***Državni ured za reviziju nalaže vlastite i namjenske prihode proračunskog korisnika planirati u proračunu Općine te izvještavati o ostvarenju navedenih prihoda i rashoda koji su iz njih financirani kroz polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna, a odlukom o izvršavanju proračuna utvrditi postupanje s vlastitim prihodima i namjenskim prihodima i primicima proračunskog korisnika u skladu s odredbama Zakona o proračuna. Državni ured za reviziju nalaže sastavljati proračun prema izvorima financiranja u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.***

Uz proračun za 2020. donesene su projekcije za 2021., ali ne i za 2022. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, predstavničko tijelo uz proračun, donosi i projekcije na razini skupine ekonomske klasifikacije za sljedeće dvije proračunske godine.

Općina je donijela Plan razvojnih programa koji sadrži podatke o ciljevima, mjerama i programima/aktivnostima za proračunsku godinu 2020. i 2021., a ne sadrži podatke za 2022. Prema planu vrijednosno najznačajnija sredstva u iznosu od po 745.000,00 kn u 2020. i 2021. planiraju se utrošiti na ulaganja u gradnju komunalne infrastrukture (nerazvrstane ceste, javna rasvjeta, vodovodna mreža, punionice za električne automobile i drugo) te za program socijalne skrbi u iznosu od po 604.000,00 kn u 2020. i 2021. Prema odredbi članka 16. Zakona o proračunu, plan razvojnih programa je dokument jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, sastavljen za trogodišnje razdoblje koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

***Državni ured za reviziju nalaže uz proračun donositi projekcije za sljedeće dvije proračunske godine te plan razvojnih programa s ciljevima i prioritetima razvoja za trogodišnje razdoblje, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

– Donošenje programa

Prihodi od naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta ostvareni su u iznosu od 23.946,00 kn, a Općina nije donijela program korištenja navedenih sredstava niti izvješće o utrošku sredstava. Prema odredbi članka 25. Zakona o poljoprivrednom zemljištu, ostvarena sredstva od naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta prihod su državnog proračuna u visini od 70,0 %, a 30,0 % jedinice lokalne samouprave na čijem području se poljoprivredno zemljište nalazi. Nadalje, prema odredbi spomenutog članka, ostvarena sredstva koriste se za okrupnjavanje, navodnjavanje, privođenje funkciji i povećanje vrijednosti poljoprivrednog zemljišta, o čemu jedinica lokalne samouprave donosi program korištenja sredstava, a godišnje izvješće o ostvarivanju programa korištenih sredstava dostavlja ministarstvu nadležnom za poljoprivredu do 31. ožujka tekuće za prethodnu godinu. Općina nije dostavila nadležnom ministarstvu navedeno izvješće.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti program korištenja sredstava od naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta i dostaviti izvješće o korištenju sredstava nadležnom ministarstvu, u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.***

Rashodi iz područja predškolskog odgoja i obrazovanja ostvareni su u iznosu od 790.896,00 kn, iz područja socijalne skrbi i zdravstva u iznosu od 179.700,00,00 kn te za tekuće donacije udrugama iz kulture i sporta u iznosu od 58.100,00 kn.

Općina je u proračunu za 2020. osigurala sredstva za potrebe predškolskog odgoja i obrazovanja, socijalne skrbi i zdravstva kako je propisano odredbama članka 49. Zakona o predškolskom odgoju i obrazovanju, članka 143. Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi i članka 117. Zakona o socijalnoj skrbi te sredstva za potrebe udruga iz kulture i sporta. Programe javnih potreba za spomenuta područja, kao provedbene akte, nije donijela.

Općina je donijela Odluku o socijalnoj skrbi u svibnju 2016., kojom je utvrdila korisnike socijalne skrbi, prava i pomoći te uvjete, način i postupak za ostvarivanje, kao i obvezu Općinskog vijeća da za svaku kalendarsku godinu, uz proračun, donosi i program javnih potreba u socijalnoj skrbi kojim se utvrđuju oblici pomoći i financijska sredstva potrebna za ostvarivanje programa.

U rujnu 2017. Općina je donijela Pravilnik o financiranju programa, projekata i javnih potreba sredstvima proračuna, kojim su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava Općine. Pravilnikom je utvrđena obveza donošenja programa javnih potreba, godišnjeg plana natječaja, financiranje programa i projekata putem javnog natječaja ili izravno (iznimno) te obveze povjerenstva (provjera uvjeta iz natječaja, ocjenjivanje te davanje prijedloga za odobravanje financijskih sredstava, o kojem odlučuje općinski načelnik). Prema Pravilniku, podaci o rezultatima natječaja javno se objavljuju, s korisnicima se zaključuju ugovori, prati se provedba odobrenih i financiranih programa i projekata te provodi vrednovanje provedenih natječaja. Iako je javnim pozivom najavljena objava natječaja za kandidiranje programa i projekata za uvrštenje u programe javnih potreba (po donošenju proračuna za 2020.), natječaj nije objavljen. Općina je izravno, na temelju zahtjeva korisnika (za sufinanciranje redovnog rada, pokrivanje troškova pojedinih manifestacija, izgradnju košarkaškog igrališta i drugo) te odluka općinskog načelnika, dodjeljivala sredstva sportskim udrugama. Ugovor o dodjeli financijskih sredstava zaključen je s udrugom iz kulture, a sadrži odredbe o kontroli namjenskog trošenja sredstava. Općina je kontrolirala namjensko trošenje sredstava udruga te na stranicama objavila popis donacija, sponzorstava i sufinanciranja u 2020.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti programe javnih potreba u predškolskom odgoju i obrazovanju, socijalnoj skrbi i zdravstvu te kulturi i sportu u skladu s odredbama Odluke o socijalnoj skrbi i Pravilnika o financiranju programa, projekata i javnih potreba sredstvima proračuna. Također, nalaže provesti javni natječaj za dodjelu sredstava korisnicima te javno objaviti rezultate natječaja kako je propisano spomenutim Pravilnikom.***

## 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti se odnose na poslovne knjige i evidentiranje poslovnih događaja, blagajničko poslovanje, popis imovine i obveza te financijske izvještaje.

– Poslovne knjige i evidentiranje poslovnih događaja

Od poslovnih knjiga vode se dnevnik, glavna knjiga, a od pomoćnih knjiga, analitičke evidencije dugotrajne imovine, kupaca i dobavljača, knjiga ulaznih i izlaznih računa, knjiga blagajne, evidencija putnih naloga te evidencija korištenja službenih vozila.

Evidencija primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata nije ustrojena, iako je Općina poslovnoj banci za dopušteno prekoračenje po žiroračunu dala instrumente osiguranja plaćanja (bjanko-mjenicu, vlastitu i akceptiranu, uz mjenično očitovanje) i zadužnicu u iznosu od 500.000,00 kn te primila bjanko-zadužnicu u iznosu do 50.000,00 kn od zakupca poslovnog prostora. Dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja trebalo je evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa.

Pojedini prihodi i imovina nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda i imovine u financijskim izvještajima. Prihodi iz državnog proračuna od kapitalnih pomoći za uređenje pješačke staze (šetnice) u iznosu od 669.443,00 kn evidentirani su na računu pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava, umjesto na računu kapitalnih pomoći drugih proračuna, dok su prihodi od tekućih pomoći u iznosu od 264.804,00 kn (kompenzacijske mjere) evidentirani na računu prihoda od poreza i ostalih prihoda, umjesto na računu tekuće pomoći iz državnog proračuna. Na računu glavne knjige (025210 osnovno stado) u iznosu od 285.390,00 kn evidentirani su planski dokumenti i projekti, nabavljeni prijašnjih godina, umjesto na propisanim računima Računskog plana ovisno o vrsti planskih dokumenata.

Ulaganja u uređenje pješačke staze (šetnice) ostvarena su u iznosu od 850.925,00 kn i nisu završena do konca 2020., a evidentirana su na računima imovine u upotrebi (uz obračun ispravka vrijednosti u iznosu od 467,00 kn), umjesto u okviru računa nefinancijske imovine u pripremi.

Prema odredbama članaka 4. i 7. 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. Nadalje, proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva financijske imovine i obveza, i to, između ostalog, primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima). Također, prema odredbi članka 85. spomenutog Pravilnika izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva i kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku te ostali izvanbilančni zapisi. Stanje izvanbilančnih zapisa treba u glavnoj knjizi evidentirati, a u financijskim izvještajima iskazati po brutonačelu.

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

***Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode i imovinu u poslovnim knjigama na propisanim računima Računskog plana, ustrojiti i voditi evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata te instrumente osiguranja plaćanja evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, u skladu s odredbama spomenutog Pravilnika nalaže dugotrajnu nefinancijsku imovinu u razdoblju stjecanja evidentirati na računu imovine u pripremi te ju po završetku prenijeti na imovinu u upotrebi.***

Rashodi za usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu od 240.448,00 kn ostvareni su na temelju dva zaključena ugovora u kojima je ugovorena paušalna mjesečna naknada u iznosu od 5.000,00 kn i u iznosu od 3.000,00 kn uvećano za porez na dodanu vrijednost. Uz račune za odvjetničke usluge koji su ispostavljeni mjesečno nije priložena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta usluga i vrijeme kada su usluge obavljene. Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena. Osim mjesečnih računa u paušalnim iznosima (za koje godišnje obveze iznose 120.000,00 kn), ispostavljani su i računi prema Tarifi o nagradama i naknadi troškova za rad odvjetnika (Narodne novine 142/12, 103/14, 118/14 i 107/15), koji u većini slučajeva sadrže opis usluge, oznaku (broj) tarife te ukupan iznos po pojedinoj tarifi. Računi s iskazanom tarifom ne sadrže vrijednost bodova pojedine tarife te vrijednost boda u kunama. Tarifa određuje način vrednovanja i obračunavanja odvjetničkih usluga umnoškom bodova pojedine tarife i vrijednosti boda, a čijim bi se iskazivanjem na računima omogućila jednostavnija likvidatura, prvenstveno kontrola računske ispravnosti računa.

Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu od 140.322,00 kn, a odnose se na konzumaciju jela i pića za potrebe Općine. Pojedini računi ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali (svrha ugošćivanja) i poslovne partnere čiji predstavnici su ugošćeni te se ne može potvrditi opravdanost korištenja sredstava za reprezentaciju.

Prema odredbi članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na knjigovodstvenim ispravama iz kojih se, između ostalog, može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno koja potpuno odražava nastali poslovni događaj.

**Državni ured za reviziju nalaže, pri ugovaranju usluga odvjetnika i pravnog savjetovanja, ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga koja bi trebala poslužiti kao podloga za analizu opravdanosti navedenog načina povjeravanja poslova odvjetničkih usluga te evidentiranje poslovnih događaja na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, Državni ured za reviziju nalaže na računima za reprezentaciju navesti potrebne podatke (svrhu ugošćivanja i poslovne partnere koji su ugošćeni).**

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirane odnosno iskazane obveze prema Ministarstvu turizma (za povrat pogrešno uplaćene naknade za koncesije Općini po presudi iz studenoga 2020.) u iznosu od 1.455.298,00 kn i prema komunalnom društvu (za usluge javne vodoopskrbe na području Općine, za preostalo dugovanje, po presudi iz 2015.) u iznosu od 854.161,00 kn te potraživanja za porez na promet nekretnina koja prema podacima Porezne uprave koncem 2020. iznose 734.126,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (ostalo zemljište – međašni zid) ostvareni su u iznosu od 124.764,00 kn, ali za navedenu nabavu nije povećana vrijednost imovine i vlastitih izvora. Prema odredbi članka 4., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Nadalje, prema odredbi članka 57. spomenutog Pravilnika, rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i evidentiraju odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine u skupini 24 i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine u razredu 4. Istovremeno s evidencijom obveze i rashoda evidentira se nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine u razredu 0 i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora u skupini 91.

Podaci o dospjelim obvezama i potraživanjima koncem godine nisu istovjetni u financijskim izvještajima i analitičkim evidencijama potraživanja i obveza. Podaci o dospjelim obvezama u Bilanci (obvezni analitički podaci) iskazani su u iznosu od 1.902.881,00 kn, u Izvještaju o obvezama u iznosu od 1.326.905,00 kn, a u analitičkoj evidenciji obveza evidentirani su u iznosu od 1.287.634,00 kn. Također, prema podacima iz Bilance (obvezni analitički podaci) Općina nema dospjelih potraživanja, a prema analitičkoj evidenciji potraživanja dospjela su potraživanja u iznosu od 2.583.310,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna.

**Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati obveze prema Ministarstvu turizma i komunalnom društvu te potraživanja za porez na promet nekretnina. Poslovne događaje u vezi s nabavom nefinancijske imovine nalaže evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže uskladiti podatke o potraživanjima i obvezama iskazane u Bilanci (obvezni analitički podaci) s podacima u analitičkim evidencijama, a kod obveza i u Izvještaju o obvezama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.**



U financijskim izvještajima nisu iskazani rashodi za prijenose proračunskom korisniku (knjižnica) za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 130.000,00 kn. Odredbom članka 52., stavka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se u financijskim izvještajima proračuna (razina 22) rashodi i izdaci za redovnu djelatnost proračunskih korisnika koji se financiraju iz proračuna iskazuju u okviru skupine 367 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti. Zbog navedenog, ukupni rashodi iskazani su manje za navedeni iznos, što je utjecalo na rezultat poslovanja, višak koji je iskazan u iznosu od 217.149,00 kn umjesto u iznosu od 87.149,00 kn.

***Državni ured za reviziju nalaže prijenose proračunskom korisniku iskazivati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

– Blagajničko poslovanje

Općina obavlja poslovanje gotovinskim sredstvima te ima ustrojenu kunsku blagajnu. Stanje novca u blagajni iskazano je početkom godine u iznosu od 21.909,00 kn, a koncem godine u iznosu od 28.449,00 kn. Tijekom godine uplate u blagajnu iznose 31.500,00 kn, a isplate (za materijalne troškove i božićnice umirovljenicima) 24.760,00 kn. U veljači 2021. iz blagajne je, na račun proračuna, uplaćeno 23.000,00 kn. Odluka o blagajničkom maksimumu kojom bi se, ovisno o stvarnim potrebama, utvrdio najviši dopušteni iznos novca u blagajni nije donesena.

***Državni ured za reviziju preporučuje odlukom utvrditi visinu blagajničkog maksimuma vodeći računa o potrebama i uvjetima sigurnosti zadržavanja gotovog novca u blagajni.***

– Popis imovine i obveza

Obavljen je popis imovine i obveza, ali nije potpun. Podaci u popisne liste za nefinancijsku imovinu, u nekim slučajevima (građevinski objekti, građevinska i ostala zemljišta, komunalna infrastruktura, oprema te knjige), uneseni su zbirno po pojedinoj vrsti imovine, umjesto pojedinačno, u naturalnim i novčanim izrazima. Razlika između knjigovodstvenog i stvarnog stanja nefinancijske imovine (u inventurnoj listi) je utvrđena te navedena u izvještaju o obavljenom popisu u iznosu od 44.896,00 kn i odnosi se na manjak imovine za plaćenu, a neisporučenu opremu, zbog čega je Općina pokrenula spor. U izvještaju (zaključku) o obavljenom popisu navedeno je stanje novčanih sredstava, potraživanja i obveza, a popisne liste nisu sastavljene. Popisom nisu obuhvaćeni udjeli u trgovačkim društvima u iznosu od 2.146.100,00 kn, sudski sporovi (u kojima je Općina tužitelj i tuženik), kao ni dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja. Izvješće (zaključak) o obavljenom popisu imovine i obveza dostavljeno je općinskom načelniku koji ga je prihvatio u siječnju 2021.

S obzirom na to da obveze i dio imovine nije popisano, a dio imovine nije popisano pojedinačno, osnovna svrha popisa nije postignuta. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija, iz prosinca 2015., utvrđena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza.

Popisom se mora obuhvatiti sva imovina (nefinancijska i financijska), obveze te izvanbilančni zapisi, a svrha popisa je usklađivanje stanja iskazanog u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom.

***Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija.***

– Financijski izvještaji

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Bilješke sadrže opisne i brojčane podatke s pozivom na AOP oznaku iz izvještaja na koju se odnose. Bilješke uz Bilancu ne sadrže popis sudskih sporova u tijeku sa sažetim opisom prirode spora, procjenom financijskog učinka koji može proisteci iz sudskog spora kao obveza ili imovina kod pojedinih sporova te podacima o tijeku postupka. Također, Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Prema dostavljenom popisu sudskih sporova, Općina vodi 12 sudskih sporova. Bilješke nisu objavljene na mrežnim stranicama Općine.

Prema odredbama članaka 14. i 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne Bilješke uz Bilancu su 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, a u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Prema odredbi članka 27. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, između ostalog, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave objavljuju godišnje financijske izvještaje na svojim internetskim stranicama najkasnije u roku od osam dana od dana njihove predaje.

***Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz Bilancu iskazati podatke o potencijalnim obvezama po osnovi sudskih sporova u tijeku, a u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine te njihovu objavu na internetskim stranicama Općine u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.***

3. Potraživanja i prihodi od komunalne naknade
  - 3.1. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu od 4.397.045,00 kn, a po obavljenom ispravku vrijednosti u iznosu od 671.141,00 kn iznose 3.725.904,00 kn. Vrijednosno značajniji ispravak vrijednosti odnosi se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu od 216.460,00 kn, općinske poreze u iznosu od 188.743,00 kn te komunalnu naknadu u iznosu od 108.457,00 kn.

Dospjela su potraživanja u iznosu od 2.583.310,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu od 1.341.241,00 kn, općinske poreze u iznosu od 498.703,00 kn (porez na kuće za odmor 444.906,00 kn, porez na potrošnju 49.134,00 kn i porez na korištenje javnih površina 4.663,00 kn), komunalnu naknadu u iznosu od 289.108,00 kn te potraživanja za naknadu za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 223.489,00 kn. Do konca ožujka 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 62.924,00 kn. Koncem godine potraživanja koja nisu dospjela iznose 1.813.735,00 kn (za komunalni doprinos 1.685.831,00 kn i komunalnu naknadu 127.904,00 kn).

Općina je u listopadu 2016. donijela Odluku o kriterijima i mjerama naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja, kojom je utvrdila aktivnosti za poduzimanje mjera naplate i kontrolu naplate potraživanja, otpis potraživanja te izvještavanje o provedbi mjera naplate. Tijekom 2020. i prijašnjih godina Općina je poduzimala mjere naplate potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos te porez na kuće za odmor pokretanjem postupaka ovrha u iznosu od 654.409,00 kn, od čega je naplaćeno 317.920,00 kn. Prije pokretanja postupaka ovrha, za spomenuta potraživanja, upućivane su opomene. Za ostala potraživanja, od kojih su vrijednosno značajnija potraživanja za naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 223.489,00 kn, koncesije i koncesijska odobrenja u iznosu od 163.740,00 kn te zakup poslovnih prostora u iznosu od 44.878,00 kn, Općina nije poduzimala mjere naplate potraživanja. Također, nije koristila i druge raspoložive mjere naplate kao što su zaključivanje ugovora o obročnoj otplati i naplata putem instrumenata osiguranja plaćanja kako je propisano spomenutom Odlukom.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su, između ostalog, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti te za njihovu uplatu u proračun. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

***lako je Općina poduzimala mjere naplate (ovrhe) te dio potraživanja i naplatila, dospjela potraživanja i dalje su značajna, stoga Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Odluke o kriterijima i mjerama naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja.***

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu od 1.364.017,00 kn. Općinsko vijeće je Odluku o komunalnoj naknadi i Odluku o vrijednosti boda komunalne naknade donijelo u studenome 2018. na temelju odredaba Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rješenja su ispostavljena u siječnju i srpnju 2020. Revizijom je utvrđeno da su u rješenjima za komunalnu naknadu koju plaćaju pravne osobe za poslovne prostore rokovi plaćanja utvrđeni tromjesečno (kvartalno), umjesto s danom dospijeća petnaestoga dana u mjesecu za tekući mjesec, kako je propisano odredbom članka 12. Odluke o komunalnoj naknadi. Također, u obrazloženju rješenja navodi se da su obveznici komunalne naknade vlasnici prostora za stanovanje/odmor na području Općine veličine i lokacije navedene u dispozitivu rješenja iako je obveza utvrđena za poslovni prostor.

Zbog navedenog, u rješenjima obveznika komunalne naknade za poslovne prostore rokovi plaćanja nisu utvrđeni u skladu s Odlukom o komunalnoj naknadi, a u obrazloženju rješenja nije naveden ispravan status obveznika (vlasnik/korisnik).

***Državni ured za reviziju nalaže rješenja o komunalnoj naknadi u dijelu koji se odnosi na rokove plaćanja i obrazloženja rješenja donositi u skladu s Odlukom o komunalnoj naknadi.***

#### 4. Rashodi

- 4.1. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 12.152.351,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 5.707.215,00 kn ili 47,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Slijede ostali rashodi u iznosu od 1.751.404,00 kn ili 14,4 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.604.531,00 kn ili 13,2 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 1.521.921,00 kn ili 12,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Materijalni rashodi, rashodi za subvencije i ostali rashodi planirani su u iznosu od 5.410.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 7.509.932,00 kn, što je više za 2.099.432,00 kn ili 38,8 %. Svi drugi rashodi i izdaci ostvareni su manje od plana. Znatno ispod plana za 2.980.000,00 kn ili 73,4 % ostvareni su izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova. Prije ostvarenja rashoda iznad planiranih iznosa potrebno je donijeti izmjene i dopune proračuna. Prema odredbi članka 5. Zakona o proračunu, propisano je da se sredstva proračuna koriste za financiranje rashoda, funkcija i programa državnih tijela i tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i drugih proračunskih i izvanproračunskih korisnika u visini utvrđenoj proračunom. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, izmjene i dopune proračuna provode se po postupku za donošenje proračuna i projekcije.

***Državni ured za reviziju nalaže prije ostvarivanja rashoda iznad planiranih iznosa donositi izmjene proračuna.***

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti ostvareni su u iznosu od 3.282.565,00 kn, a odnose se na održavanje javnih površina u iznosu od 2.266.990,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 401.390,00 kn (ceste 161.412,00 kn, poljski putovi 239.978,00 kn), održavanje javne rasvjete u iznosu od 391.029,00 kn (održavanje 232.783,00 kn, električna energija 158.246,00 kn), održavanje javnih zelenih površina u iznosu od 119.931,00 kn, deratizaciju i dezinfekciju u iznosu od 66.250,00 kn te održavanje groblja u iznosu od 36.975,00 kn.

Odlukom o komunalnim djelatnostima, iz prosinca 2018., obavljanje komunalnih djelatnosti, između ostalog, održavanje javnih površina i groblja, povjereno je komunalnom društvu u vlasništvu Općine. Također, prema Odluci, osim komunalnog društva, održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete (objekata i uređaja javne rasvjete) te deratizaciju, dezinfekciju i dezinfekciju mogu obavljati i druge pravne ili fizičke osobe na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova po provedenom postupku javnog prikupljanja ponuda. Odlukom propisan način povjeravanja komunalnih poslova na temelju ugovora nije u skladu s odredbom članka 50. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj se postupak odabira osobe s kojom se sklapa ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti te sklapanje, provedba i izmjene tog ugovora provodi prema propisima o javnoj nabavi.

Naime, za nabave roba i usluga iznad 200.000,00 kn te radova iznad 500.000,00 kn, pri obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora o povjeravanju poslova za izbor izvoditelja potrebno je provoditi postupke propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Komunalne djelatnosti obavljalo je komunalno društvo u vlasništvu Općine na temelju zaključenih ugovora i dodataka ugovoru za održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete iz ožujka 2018. te ugovora o održavanju javnih površina iz siječnja 2019. Nadalje, deratizaciju, dezinfekciju i dezinfekciju obavila je, prema Odluci, pravna osoba na temelju zaključenog ugovora o obavljanju poslova iz ožujka 2020. Na temelju ispostavljenih narudžbenica, pravnim i fizičkim osobama (obrtnicima) povjerene su dijelom djelatnosti održavanja javnih površina za koje su ostvareni rashodi u iznosu od 400.737,00 kn (ostali radovi 359.337,00 kn, uređenje plaže 41.400,00 kn) i nerazvrstanih cesta u iznosu od 275.165,00 kn (od čega poljski putovi 239.978,00 kn) te održavanje groblja u iznosu od 36.975,00 kn. Komunalne djelatnosti planirane su Planom nabave za 2020., primjenom postupaka jednostavne nabave izdavanjem narudžbenica odnosno u cilju zaključivanja ugovora. Prema Odluci o komunalnim djelatnostima, održavanje javnih površina i groblja trebalo je obaviti komunalno društvo, a za dio usluga održavanja nerazvrstanih cesta (planiranih u više postupaka jednostavne nabave), s obzirom na visinu rashoda, trebalo je uputiti poziv za dostavu ponuda na adrese minimalno tri gospodarska subjekta i/ili objavom na službenim stranicama Općine ili njihovom kombinacijom, kako propisuje Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave robe, radova i usluga.

***Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, u dijelu koji se odnosi na način povjeravanja komunalnih poslova na temelju ugovora. Nadalje, nalaže povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina i groblja na način utvrđen Odlukom o komunalnim djelatnostima, a pri odabiru izvoditelja na održavanju nerazvrstanih cesta postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i općeg akta koji uređuje jednostavne nabave, ovisno o vrijednosti usluga održavanja.***

## 5. Javna nabava

- 5.1. Općina je donijela Plan nabave za 2020. i objavila ga na mrežnim stranicama te u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (EOJN). Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 5.825.600,00 kn, i to 56 postupaka jednostavne nabave, a za dva postupka (uređenje pješačke staze (šetnice) 960.000,00 kn te uređenje i održavanje javnih površina 560.000,00 kn) planirano je izuzeće od primjene odredaba Zakona o javnoj nabavi.

Sastavljeno je Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2020., prema kojem je tijekom godine nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti od 5.696.903,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na usluge odnosi 4.320.266,00 kn, radove 1.008.558,00 kn te robe 368.079,00 kn. Robe, radovi i usluge nabavljeni su prema odredbama Pravilnika o provedbi postupka jednostavne nabave robe, radova i usluga.

Prema podacima iz Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, u 2020. ugovori prema odredbama Zakona o javnoj nabavi nisu zaključeni, a prema postupcima za jednostavne nabave zaključena su četiri ugovora za nabavu radova i usluga u vrijednosti od 456.344,00 kn. Registar je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Općine. Općina je, zasebno, na mrežnim stranicama objavila i nabave prema narudžbenicama u iznosu od 1.957.498,00 kn.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži pojedine predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, podatke o roku na koji je ugovor zaključen, datum izvršenja ugovora te konačni isplaćeni iznos, odnosno nije ažuriran. Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, u planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Nadalje, prema odredbama članaka 5., 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), registar ugovora, između ostalog, sadrži predmet nabave, vrstu postupka, naziv i OIB ugovaratelja, datum sklapanja ugovora ili okvirnog sporazuma u pisanom obliku, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, oznaku/broj ugovora, rok na koji je sklopljen, iznos bez PDV-a, iznos PDV-a te ukupni iznos s PDV-om na koji je ugovor ili okvirni sporazum sklopljen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, datum izvršenja ugovora i ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost. 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. Naručitelj je obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma, ažurirati ga po potrebi, a najmanje jednom u šest mjeseci te registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

***Državni ured za reviziju nalaže planom nabave planirati sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te ažurirati Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.***

Pravilnikom o provedbi postupka jednostavne nabave robe, radova i usluga, iz prosinca 2018., nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 100.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili sklapanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru, a za nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn do 200.000,00 kn za robe i usluge te radove do 500.000,00 kn nabava se provodi slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese minimalno tri gospodarska subjekta i/ili objavom na službenim stranicama Općine i/ili njihovom kombinacijom. Samo iznimno, poziv se može uputiti najmanje jednom gospodarskom subjektu.

Prema odredbi članka 15. Zakona o javnoj nabavi, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Odredbom članka 4. spomenutog Zakona utvrđuje se kako je naručitelj u primjeni navedenog Zakona u odnosu na sve gospodarske subjekte obvezan poštovati načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti. Pravilnikom o provedbi postupka jednostavne nabave prag za nabavu roba, radova i usluga bez obveze prikupljanja ponuda odnosno objave poziva na mrežnim stranicama previsoko je postavljen te ne omogućuje postizanje potpune i otvorene konkurentnosti postupaka nabave. Na temelju narudžbenica (ugovora) nabavljeno je, pojedinačne vrijednosti do 100.000,00 kn, radova i usluga u vrijednosti od 1.278.322,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Pozivi nisu objavljeni na službenim stranicama Općine.

***Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi nižu procijenjenu vrijednost za nabavu roba, radova i usluga koje se prema Pravilniku o provedbi postupka jednostavne nabave nabavljaju izravnim ugovaranjem odnosno upućivanjem poziva za dostavu ponuda na adresu jednog gospodarskog subjekta.***

Radovi na uređenju pješačke staze (šetnice) izvedeni su u iznosu od 850.925,00 kn, a radove je obavilo komunalno društvo u vlasništvu Općine. Ugovor s komunalnim društvom za radove u vrijednosti od 1.479.829,00 kn s porezom na dodanu vrijednost zaključen je koncem prosinca 2019., a u svibnju i kolovozu 2020. dodaci ugovoru, kojima je ugovoreno izvođenje radova u više faza. Spomenuti radovi planirani su Planom nabave za 2020. Prema odredbi članka 33. Zakona o javnoj nabavi, odredbe Zakona ne primjenjuju se na ugovore o javnoj nabavi koje javni naručitelj dodjeljuje drugoj pravnoj osobi ako nad tom pravnom osobom samostalno ili zajedno s drugim javnim naručiteljima obavlja kontrolu sličnu onoj koju provodi nad svojim poslovnim jedinicama, ako pravna osoba pod kontrolom obavlja više od 80,0 % svojih djelatnosti u izvršavanju zadataka koje joj je povjerio jedan ili više javnih naručitelja koji nad njome provode kontrolu ili koje su joj povjerile druge pravne osobe nad kojima jedan ili više tih javnih naručitelja provode kontrolu te ako nema izravnog udjela privatnog kapitala u pravnoj osobi pod kontrolom, osim sudjelovanja privatnog kapitala koje je obvezno na temelju odredaba posebnog zakona, u skladu s osnivačkim Ugovorima, a koji nema značajke kontroliranja i blokiranja i koji ne vrši odlučujući utjecaj na tu pravnu osobu. Nadalje, prema odredbi članka 35. spomenutog Zakona, za utvrđivanje postotnog udjela djelatnosti u obzir se uzima prosjek sveukupnog prometa, ili odgovarajuće alternativno mjerilo vezano uz djelatnosti poput troškova nastalih relevantnoj pravnoj osobi ili javnom naručitelju u odnosu na usluge, robu ili radove tijekom tri godine koje prethode godini u kojoj se dodjeljuje ugovor. Teret dokazivanja posebnih uvjeta i okolnosti koje opravdavaju izuzeće od primjene Zakona je na naručitelju. Dokumentacija iz koje bi bilo razvidno da su ispunjeni uvjeti propisani Zakonom o javnoj nabavi za primjenu izuzeća nije predložena.

U prosincu 2020. Općina i komunalno društvo sporazumno su utvrdili vrijednost izvedenih radova na uređenju pješačke staze (850.925,00 kn), neizvršavanje ugovora u preostalom dijelu (bez navođenja obrazloženja) te usuglasili nepostojanje međusobnih potraživanja po ugovoru.

Ugovor o izvođenju radova na uređenju pješačke staze u 2021. s navedenim komunalnim društvom zaključen je u prosincu 2020. u vrijednosti od 450.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, odnosno 360.000,00 bez poreza na dodanu vrijednost. Troškovnik potrebnih radova nije sastavni dio spomenutog ugovora. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2021.) društvo nije ispostavilo račune / privremene situacije za izvedene radove tijekom 2021.

Također, tijekom 2020. izravnim ugovaranjem nabavljena je električna energija za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 294.619,00 kn (260.725,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost). Za nabavu električne energije planirana su dva postupka jednostavne nabave (objekti u vlasništvu Općine 88.000,00 kn i javna rasvjeta 104.000,00 kn).

***Državni ured za reviziju nalaže u slučaju primjene odredaba o izuzeću od primjene Zakona o javnoj nabavi pribaviti dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo da su ispunjeni uvjeti za primjenu izuzeća. Nadalje, nalaže za nabave robe procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn postupati u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupka jednostavne nabave robe, radova i usluga. Također, preporučuje pratiti izvođenje radova na uređenju pješačke staze, po godinama, utvrditi razloge odstupanja između ugovorenih i izvedenih radova te planirati i troškovnikom utvrditi buduće radove s rokovima izvođenja kako bi se investicija završila u cijelosti.***

Općina je prihvatila činjenice opisane u Nacrtu izvješća.



## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se preporuke 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.	Planiranje i računovodstveno poslovanje	2016.	Donijeti plan razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	konac 2017.	djelomično provedeno
2.		2016.	Uskladiti podatke o višku/manjku prihoda, imovini i obvezama u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.	konac 2017.	provedeno
3.		2016.	U Bilješkama navesti pregled stanja i rokova dospjeća zajmova u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	konac 2017.	nije primjenjivo
4.		2016.	U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima evidentirati, odnosno iskazati potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u okviru izvanbilančnih zapisa.	konac 2017.	nije provedeno
5.		2016.	Pri obavljanju godišnjeg popisa imovine i obveza sastavljati popisne liste u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	konac 2017.	djelomično provedeno
6.	Prihodi	2016.	Donijeti program utroška sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.	konac 2017.	nije provedeno
7.		2016.	Donijeti program utroška sredstava boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.	konac 2017.	nije primjenjivo
8.	Rashodi i izdaci	2016.	Sredstva proračuna koristiti do visine utvrđene proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	konac 2017.	nije provedeno
9.		2016.	Za sve primitke od nesamostalnog rada, uključivo i premije po policama dopunskog zdravstvenog osiguranja, a koji se smatraju dohotkom, obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose.	konac 2018.	nije primjenjivo
10.	Rashodi	2016.	Programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	konac 2018.	nije 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.		2016.	Održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta na području Općine obavljati u skladu sa zaključenim ugovorima.	konac 2018.	djelomično provedeno
12.		2016.	Objaviti javni poziv za financiranje programa i projekata udruga u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.	konac 2017.	provedeno
13.		2016.	Propisati kriterije i mjerila za dodjelu donacija u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.	konac 2017.	provedeno
14.		2016.	Kod dodjele tekućih donacija provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	konac 2017.	provedeno
15.		Javna nabava	2016.	Za nabavu električne energije provoditi postupak u skladu s unutarnjim aktom koji uređuje područje nabave.	travanj 2018.

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

- Nalog u vezi s planom razvojnih programa djelomično je proveden jer je Plan razvojnih programa donesen, ali sadrži podatke za dvogodišnje razdoblje, a ne za trogodišnje kako je propisano Zakonom o proračunu.
- Nalog da se u Bilješkama navede pregled stanja i rokova dospjeća zajmova nije primjenjiv jer Pravilnikom o izmjenama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 112/18) pregled stanja i rokova dospjeća zajmova više nije obvezna Bilješka uz Bilancu.
- Nalog kojim je naloženo sastavljanje popisnih lista djelomično je proveden jer nisu sastavljene popisne liste za novčana sredstva te potraživanja i obveze, a za nefinancijsku imovinu, u nekim slučajevima, podaci nisu uneseni pojedinačno u novčanim i naturalnim iznosima. Godišnjim popisom imovine i obveza nije utvrđeno stvarno stanje imovine i obveza, osim kod nefinancijske imovine, te provedeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, odnosno osnovna svrha popisa nije postignuta.
- Nalog da se donese program utroška sredstava boravišne pristojbe prema prije važećem Zakonu o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09 – ispravak, 97/13, 158/13 i 30/14) nije primjenjiv, jer je spomenuti Zakon prestao biti na snazi stupanjem na snagu Zakona o turističkoj pristojbi (Narodne novine 52/19, 32/20 i 42/20), kojim nije utvrđena obveza donošenja programa utroška sredstava turističke pristojbe.

- Nalog koji se odnosi na plaćanje propisanih poreza i doprinosa po premijama dopunskog zdravstvenog osiguranja nije primjenjiv jer u 2020. Općina nije plaćala dopunsko zdravstveno osiguranje svojim zaposlenicima.
- Nalog da se održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta obavlja u skladu sa zaključenim ugovorima djelomično je proveden jer je dio rashoda za održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta obavljan na temelju narudžbenica. Održavanje javnih površina trebalo je obaviti komunalno društvo, a za ceste trebalo je provesti postupak prema odredbama unutarnjeg akta za jednostavne nabave.

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

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