



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

KLASA: 041-01/20-02/48  
URBROJ: 613-19-20-7

Split, 16. studenoga 2020.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE GRADAC ZA 2019.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Planiranje i izvršenje proračuna	6
	Financijski izvještaji	8
	Javna nabava	14
III.	REVIZIJA ZA 2019.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2019.	18
	Provedba naloga i preporuka	30

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Gradac (dalje u tekstu: Općina) za 2019.

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, rashodi, imovina, obveze i 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 2019. 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.

- Prema podacima iz financijskih izvještaja, potraživanja koncem 2019. iznose 11.132.709,00 kn. U glavnoj knjizi nisu evidentirana i financijskim izvještajima iskazana potraživanja za porez na potrošnju i porez na promet nekretnina, koja prema podacima Porezne uprave koncem 2019. iznose 803.231,00 kn. Nadalje, nisu evidentirana ni iskazana potraživanja od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru i potraživanja od kazni za prometne prekršaje, jer se potraživanja tijekom godine evidentiraju u poslovnim knjigama po naplati, umjesto prema računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Podaci o potraživanjima za komunalni doprinos, komunalnu naknadu i općinske poreze evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima te u analitičkoj evidenciji potraživanja nisu istovjetni. Potraživanja za komunalni doprinos i komunalnu naknadu evidentirana su u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima više za 498.143,00 kn, a potraživanja za općinske poreze manje za 439.366,00 kn, u odnosu na podatke iskazane u analitičkim evidencijama.

Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 10.999.128,00 kn u cijelosti su dospjela. Analitička evidencija potraživanja od komunalnog doprinosa ne osigurava točne podatke o dospelosti potraživanja jer se razlikuju od podataka o rokovima dospjeća iz rješenja o komunalnom doprinosu. Zbog navedenog ni podaci o dospelosti potraživanja u Obveznim analitičkim podacima Bilance nisu točni. Nadalje, analitička evidencija potraživanja ne osigurava podatke o dospelosti potraživanja od jedne do tri godine te iznad tri godine. Navedeni podaci o dospelosti potraživanja predstavljaju temelj za provođenje ispravka vrijednosti potraživanja. Ispravak vrijednosti potraživanja nije proveden. Obveze su koncem 2019. iskazane u iznosu od 859.935,00 kn, a u financijskim izvještajima su podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama različito iskazani. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), obveze su u cijelosti dospjele, dok su prema Izvještaju o obvezama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. (i analitičkoj evidenciji obveza) dospjele obveze u iznosu od 664.163,00 kn i nedospjele u iznosu od 195.772,00 kn.

Vrijednost nabavljene nefinancijske imovine u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (ulaganja u tijeku) tijekom 2019. nije evidentirana u okviru propisanih računa imovine u pripremi, nego izravno na računima imovine u uporabi te je obračun ispravka vrijednosti obavljen na vrijednost imovine (130.000,00 kn) koja nije dovršena (stavljena u uporabu), dok obračun ispravka vrijednosti imovine (92.240,00 kn) koja je evidentirana na računima imovine u pripremi, a stavljena je u funkciju, nije obavljen zbog nepravodobnog prijenosa na račune imovine u uporabi.

Općina raspolaže zgradama općinske uprave i dječjeg vrtića (u vlasništvu Republike Hrvatske) te prostorom knjižnice i drugim nekretninama na pet lokacija na području Općine (za koje se provode postupci za upis prava vlasništva Općine u zemljišnim knjigama). Vrijednost navedene imovine nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima Općine ni proračunskih korisnika. Registar imovine sadrži procijenjenu vrijednost zgrade općinske uprave u iznosu od 2.400.800,00 kn te vrijednost nekretnina na dvije lokacije u iznosu od 1.931.141,00 kn, dok za zgradu dječjeg vrtića, prostor knjižnice te nekretnine na tri lokacije vrijednost nije procijenjena. Općina ne raspolaže podacima jesu li zgrade u vlasništvu Republike Hrvatske evidentirane u poslovnim knjigama nadležnog ministarstva, kako bi se izbjeglo dvostruko evidentiranje navedene imovine.

Osnovna svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije ostvarena jer nije utvrđeno stvarno stanje imovine i obveza te nije provedeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Popisne liste nefinancijske imovine u koje se, između ostalog, trebaju unijeti podaci o imovini u naturalnim i novčanim izrazima, stvarnom i knjigovodstvenom stanju te razlici između stvarnog i knjigovodstvenog stanja nisu sastavljene. Za dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi nije utvrđen stupanj dovršenosti pojedine investicije i predviđeni rok završetka. Prije popisa nije obavljeno usklađenje podataka u analitičkoj evidenciji potraživanja i glavnoj knjizi. (točka 2. Nalaza)

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

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. 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.

- Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), dospjela potraživanja koncem 2019. iznose 10.999.128,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja za općinske poreze (porez na kuće za odmor, porez na korištenje javnih površina, porez na tvrtku) u iznosu od 6.603.542,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 2.057.969,00 kn i komunalni doprinos u iznosu od 1.591.665,00 kn. Naplatu navedenih potraživanja obavlja Jedinstveni upravni odjel Općine. Mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane kontinuirano, a za najveći dio potraživanja uopće nisu poduzimane. Prethodne godine pokrenuti su postupci prisilne naplate za potraživanja za porez na kuće za odmor i komunalnu naknadu u iznosu od 341.816,00 kn. Tijekom 2019. za naplatu potraživanja upućivane su opomene, a druge mjere za naplatu nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
- Programom održavanja komunalne infrastrukture nisu obuhvaćeni pojedini programi i aktivnosti koji su proračunom planirani za održavanje komunalne infrastrukture. Navedenim Programom obuhvaćeni su programi i aktivnosti koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina, plaža, građevinskih objekata i groblja i za koja su planirana sredstva u iznosu od 3.238.000,00 kn, a nisu obuhvaćeni programi i aktivnosti za održavanje komunalne infrastrukture koji su proračunom planirani za rad vlastitog pogona u iznosu od 2.154.325,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu od 1.010.000,00 kn te odvoz otpada s javnih površina u iznosu od 295.000,00 kn. Zbog navedenog, izvješće o ostvarenju navedenog Programa ne pruža podatke o ukupno planiranim i ostvarenim rashodima za održavanje komunalne infrastrukture.

Programom građenja komunalne infrastrukture planirana su sredstva u iznosu od 6.186.675,00 kn (izgradnja cesta, javne rasvjete, javnih površina, građevina i uređaja javne namjene, nabava sportske, komunalne i opreme za druge namjene te izrada dokumenata prostornog planiranja). Program sadrži opis poslova, planirani iznos sredstava odvojeno za svaku građevinu te izvore financiranja ukupnog Programa, a ne sadrži izvore financiranja odvojeno za svaku građevinu, što je obvezni element programa građenja komunalne infrastrukture prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za odvoz otpada s javnih površina ostvareni su u iznosu od 243.777,00 kn. Od toga se na paušalnu godišnju naknadu ugovorenu s komunalnim društvom (na temelju Ugovora o koncesiji za obavljanje komunalne djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada s područja Općine) odnosi 56.500,00 kn, dok se na dodatne usluge (odvoz krupnog otpada, odvojeno skupljenog otpada odnosno papira i plastike te otpada s groblja) odnosi 187.277,00 kn. Ugovorom o koncesiji nisu utvrđene javne površine s kojih se skuplja otpad za koji je ugovorena paušalna godišnja naknada te količina otpada koja se skuplja s javnih površina, a uvjeti i način pružanja navedenih dodatnih usluga prikupljanja i odvoza otpada nisu ugovoreni. (točka 4. 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 finansijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. 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 Splitsko-dalmatinske županije. Na temelju Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u VI. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća pet naselja s ukupno 3 261 stanovnikom (prema popisu 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 i 98/19), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel, unutar kojeg je vlastiti pogon (za obavljanje komunalnih djelatnosti). Koncem 2019. Općina je imala 24 zaposlenika (12 zaposlenika u vlastitom pogonu), od kojih 20 na neodređeno i četiri zaposlenika na određeno vrijeme. Tijekom 2019. na javnim radovima bile su zaposlene tri osobe, a na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa bile su dvije osobe.

Općinsko vijeće ima 13 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Matko Burić. Općinski načelnik i zamjenica općinskog načelnika dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno.

Općina ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić i knjižnica), u kojima je koncem 2019. bilo osam zaposlenika. Koncem 2019. ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u javnom sektoru (za vodoopskrbu i odvodnju) u vrijednosti od 1.635.200,00 kn (5,6 %).

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i Odluka o izvršavanju proračuna za 2019. doneseni su u prosincu 2018. Proračunom su planirani prihodi i rashodi u iznosu od 18.261.000,00 kn. Donesene su tri izmjene i dopune proračuna (lipanj, rujna i prosinac 2019.). Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019. planirani su prihodi u iznosu od 18.665.372,00 kn, rashodi u iznosu od 21.190.745,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 2.525.373,00 kn.

Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019. prihodi su planirani 404.372,00 kn ili 2,2 % više, a rashodi 2.929.745,00 kn ili 16,0 % više u odnosu na proračun.



Vrijednosno značajnija odstupanja prihoda planiranih Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019. u odnosu na proračun odnose se na povećanje prihoda od poreza (najvećim dijelom zbog povećanja prihoda od poreza na promet nekretnina) za 1.575.750,00 kn ili 18,4 % i smanjenje prihoda od pomoći (najvećim dijelom zbog smanjenja prihoda iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava za projekt rekonstrukcije dječjeg igrališta koji je u postupku odobravanja) za 1.129.777,00 kn ili 44,3 %. Vrijednosno značajnija odstupanja rashoda planiranih Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019. u odnosu na proračun odnose se na povećanje materijalnih rashoda (najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja cesta te geodetsko-katastarske usluge) za 1.099.071,00 kn ili 16,0 % i rashoda za nabavu nefinancijske imovine (najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za izgradnju cesta) za 1.378.024,00 kn ili 25,4 %.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2019. prihodi su ostvareni u iznosu od 19.311.141,00 kn, što je 645.769,00 kn ili 3,5 % više od planiranih, rashodi u iznosu od 18.422.376,00 kn, što je 2.768.369,00 kn ili 13,1 % manje od planiranih, te je ostvaren višak prihoda u iznosu od 888.765,00 kn. Vrijednosno najznačajnije odstupanje planiranih i ostvarenih prihoda odnosi se na prihode od poreza koji su ostvareni u iznosu od 589.049,00 kn ili 5,8 % više od planiranih, najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od poreza na dohodak. Vrijednosno značajnija odstupanja planiranih i ostvarenih rashoda odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni u iznosu od 1.502.643,00 kn ili 22,1 % manje od planiranih (dijelom jer su radovi na izgradnji i rekonstrukciji šetališta, koji su ugovoreni u studenom 2019., započeti u 2020., a dijelom jer radovi na izgradnji sustava javne vodoopskrbe i odvodnje nisu obavljani) te materijalne rashode koji su ostvareni manje za 864.451,00 kn ili 10,9 % (najvećim dijelom jer su radovi na asfaltiranju nerazvrstanih cesta i uređenju sportskog kompleksa ugovoreni koncem 2019., a započeti su u 2020.).

Proračun, izmjene i dopune proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode i rashode Općine i njezinih proračunskih korisnika. Općina je u 2019. uspostavila sustav riznice u dijelu koji se odnosi na rashode (plaćanje računa na temelju podnesenih zahtjeva) proračunskih korisnika. Vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika nisu uplaćivani u proračun u skladu s Odlukom o izvršavanju proračuna za 2019. O ostvarenim i utrošenim vlastitim i namjenskim prihodima korisnici su izvještavali Općinu dostavom mjesečnih izvještaja. Od siječnja 2020. vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika uplaćuju se u proračun (računi proračunskih korisnika su zatvoreni).

Uz proračun za 2019. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2020. i 2021. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2020. u iznosu od 20.186.000,00 kn, a za 2021. u iznosu od 19.100.000,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa od 2019. do 2021., kojim su planirana ulaganja u 2019. u iznosu od 3.237.000,00 kn, u 2020. u iznosu od 3.900.000,00 kn te u 2021. u iznosu od 3.447.500,00 kn. Plan razvojnih programa sadrži ciljeve i projekte razvoja Općine, aktivnosti za postizanje određenog cilja, pokazatelje rezultata te polazne i ciljane vrijednosti, kako bi se pratila uspješnost provedbe aktivnosti i projekata. Ciljevi i projekti povezani su s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna te usklađeni sa Strategijom razvoja Općine od 2019. do 2023. Uz izmjene i dopune proračuna donesene su izmjene i dopune Plana razvojnih programa. Posljednjim Izmjenama i dopunama Plana razvojnih programa iz prosinca 2019. planirana su ulaganja u 2019. u iznosu od 4.592.000,00 kn, u 2020. u iznosu od 3.900.000,00 kn te u 2021. u iznosu od 3.447.500,00 kn.

Planirani projekti za 2019. odnose se na građenje komunalne infrastrukture (izgradnju i opremanje šetališta, sportskih i dječjih igrališta, izgradnju javne rasvjete, protupožarnih putova, parkirališta, nogostupa, istezališta za brodove i trga).

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2019., rashodi za planirane investicije ostvareni su u iznosu od 3.858.334,00 kn, što je manje za 733.666,00 kn ili 16,0 %, najvećim dijelom jer se ugovoreni radovi na uređenju šetališta obavljaju i obračunavaju u 2020.

## Financijski izvještaji

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

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

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019. iskazani su prihodi te rashodi Općine i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 19.131.676,00 kn, što je 2.930.831,00 kn ili 18,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	9.142.481,00	10.745.799,00	117,5
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	845.642,00	1.395.174,00	165,0
3.	Prihodi od imovine	1.058.963,00	1.602.212,00	151,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.551.564,00	5.077.346,00	111,6
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	29.330,00	84.363,00	287,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	35.389,00	101.697,00	287,4
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	537.476,00	125.085,00	23,3
	<b>Ukupni prihodi</b>	<b>16.200.845,00</b>	<b>19.131.676,00</b>	<b>118,1</b>

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 10.745.799,00 kn ili 56,2 %. Značajniji su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 5.077.346,00 kn ili 26,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Svi drugi prihodi (pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihodi od imovine, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 3.308.531,00 kn ili 17,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje prihoda od poreza za 1.603.318,00 kn ili 17,5 % (zbog više ostvarenih prihoda od poreza na dohodak i poreza na promet nekretnina), prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 549.532,00 kn ili 65,0 % (najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava) te prihoda od imovine za 543.249,00 kn ili 51,3 % (zbog više ostvarene naknade za pravo služnosti puta od davatelja telekomunikacijskih usluga). Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda odnosi se na prihode od prodaje nefinancijske imovine za 412.391,00 kn ili 76,7 % (jer su u prethodnoj godini ostvareni značajniji prihodi od prodaje zemljišta).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, turističke pristojbe, spomeničke rente, vodnog doprinosa, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, grobne naknade, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog u građevinsko zemljište, prihode od pruženih usluga naplate naknade za uređenje voda, donacije i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu od 7.288.343,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 38,1 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 10.745.799,00 kn. Odnose se na porez na dohodak u iznosu od 4.607.283,00 kn (od čega se na prihode od sredstava fiskalnog izravnjanja odnosi 1.783.489,00 kn), općinske poreze (porez na kuće za odmor, porez na korištenje javnih površina, porez na potrošnju i porez na tvrtku) u iznosu od 3.901.227,00 kn te porez na promet nekretnina u iznosu od 2.237.289,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 1.395.174,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći (iz državnog i županijskog proračuna) u iznosu od 1.216.352,00 kn i tekuće pomoći (iz županijskog proračuna za rad članova izbornih tijela za provedbu izbora, troškove ogrjeva, unaprjeđenje standarda predškolskog odgoja i financiranje projekta iz područja kulture te od izvanproračunskog korisnika za sufinanciranje zapošljavanja na javnim radovima i stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa) u iznosu od 178.822,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava za projekt unaprjeđenja usluga za djecu u sustavu ranog predškolskog odgoja i obrazovanja (Gradac za mlade obitelji) u iznosu od 566.352,00 kn i za uređenje i opremanje plaže u iznosu od 170.000,00 kn te na pomoći iz županijskog proračuna za sufinanciranje sanacije nastalih oštećenja na pomorskom dobru u iznosu od 170.000,00 kn.

Prihodi od pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 566.352,00 kn evidentirani su u visini primljenih sredstava pomoći, a prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koje su bile na snazi u 2019., trebalo ih je evidentirati razmjerno troškovima provedbe ugovorenog projekta, odnosno u iznosu od 384.675,00 kn. Zbog navedenog, ukupni prihodi u poslovnim knjigama su evidentirani i financijskim izvještajima iskazani više, a obveze za EU predujmove manje za 181.677,00 kn. Izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika iz listopada 2020. izmijenjen je način evidentiranja primljenih sredstava EU pomoći na način da se primljena sredstva priznaju odmah kao prihod.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 1.602.212,00 kn. Vrijednosno značajniji ostvareni su od naknada za koncesije (koncesijska odobrenja na pomorskom dobru i koncesijske naknade za obavljanje komunalnih djelatnosti pružanja usluga parkiranja na uređenim javnim površinama te skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada) u iznosu od 577.966,00 kn, naknade za pravo služnosti puta (od davatelja telekomunikacijskih usluga) u iznosu od 507.638,00 kn te zakupa poslovnih prostora i iznajmljivanja imovine u iznosu od 428.848,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 5.077.346,00 kn. Vrijednosno značajniji ostvareni su od komunalnog doprinosa u iznosu od 2.150.189,00 kn, komunalne naknade u iznosu od 1.313.275,00 kn i turističke pristojbe u iznosu od 1.092.327,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o приходима i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 18.280.617,00 kn, što je 3.708.223,00 kn ili 25,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Rashodi za zaposlene	2.962.521,00	3.290.445,00	111,1
2.	Materijalni rashodi	6.821.708,00	6.629.757,00	97,2
3.	Financijski rashodi	17.689,00	17.866,00	101,0
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	798.879,00	1.176.895,00	147,3
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	346.540,00	461.010,00	133,0
6.	Ostali rashodi	1.305.249,00	1.442.042,00	110,5
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.319.808,00	5.262.602,00	226,9
Ukupni rashodi		14.572.394,00	18.280.617,00	125,4
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		16.200.845,00	19.131.676,00	118,1
Višak prihoda		1.628.451,00	851.059,00	52,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 6.629.757,00 kn ili 36,3 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 5.262.602,00 kn ili 28,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te ostali rashodi) iznose 6.388.258,00 kn ili 34,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 2.942.794,00 kn ili 126,9 % (najvećim dijelom zbog više ostvarenih ulaganja u izgradnju i opremanje šetališta, dječjih i sportskih igrališta).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 3.290.445,00 kn. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 2.705.130,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 411.651,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 173.664,00 kn.

U okviru rashoda za zaposlene iskazani su rashodi za zaposlene u Jedinostvenom upravnom odjelu za koje se dio plaća financira iz EU izvora u okviru projekta Gradac za mlade obitelji u iznosu od 80.077,00 kn i zaposlene na javnim radovima u iznosu od 78.336,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene odnose se na dodatak za uspješnost na radu u iznosu od 108.164,00 kn, nagrade (božićnice, jubilarne nagrade) u iznosu od 61.000,00 kn, pomoć za bolovanje duže od tri mjeseca u iznosu od 2.500,00 kn te darove djeci u iznosu od 2.000,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 6.629.757,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 5.172.614,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 1.032.395,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za utrošenu električnu energiju u iznosu od 449.364,00 kn te materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 393.257,00 kn), naknade troškova zaposlenima (naknade za prijevoz na posao i s posla, korištenje privatnog automobila u službene svrhe, službena putovanja i rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika) u iznosu od 205.688,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja (vrijednosno značajniji su rashodi za rad izbornih povjerenstava u iznosu od 99.714,00 kn te reprezentaciju u iznosu od 46.327,00 kn) u iznosu od 204.353,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 14.707,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 3.516.544,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu od 269.678,00 kn te geodetsko-katastarske usluge u iznosu od 211.975,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 1.176.895,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima Općine za financiranje redovne djelatnosti.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 461.010,00 kn. Odnose se na naknade u naravi u iznosu od 232.557,00 kn i naknade u novcu u iznosu od 228.453,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade u naravi odnose se na sufinanciranje cijene prijevoza studenata i učenika u iznosu od 212.345,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade u novcu odnose se na stipendije u iznosu od 141.850,00 kn, naknade za novorođenu djecu u iznosu od 50.000,00 kn te jednokratne novčane pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu od 32.853,00 kn. Općina je propisala uvjete i načine ostvarivanja socijalne pomoći. Korisnicima su sredstva odobrena na temelju Programa socijalne skrbi za 2019., Odluke o socijalnoj skrbi, Odluke o ostvarivanju prava na novčanu pomoć roditeljima za novorođeno dijete te zaključaka općinskog načelnika.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 1.442.042,00 kn. U okviru ostalih rashoda iskazani su rashodi za tekuće donacije u iznosu od 1.437.242,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu od 1.020.167,00 kn, sportskim društvima i klubovima u iznosu od 132.500,00 kn, udrugama građana u iznosu od 65.700,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu od 62.500,00 kn i Hrvatskom Crvenom križu u iznosu od 53.937,00 kn. Sredstva su dodijeljena korisnicima u skladu s programima javnih potreba, planiranim sredstvima u proračunu te nakon provedenog javnog natječaja i zaključenih ugovora o dodjeli donacije. Korisnici sredstava po isteku godine dostavljaju godišnja izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava. Općina je provodila kontrole namjenskog korištenja dodijeljenih sredstava te je na svojoj mrežnoj stranici objavila izvješće o donacijama za 2019.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 5.262.602,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na ulaganja u preuređenje i opremanje šetališta (s postavljanjem elemenata pristupačnosti za osobe s invaliditetom i dodatnih sadržaja za korisnike plaže) u iznosu od 698.326,00 kn, izgradnju trga u iznosu od 612.225,00 kn, rekonstrukciju i opremanje sportskog igrališta u iznosu od 560.283,00 kn te izgradnju nogostupa u iznosu od 500.888,00 kn.

Višak prihoda za 2019. iznosi 851.059,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.627.480,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.478.539,00 kn. Proračunom za 2020. (koji je donesen u prosincu 2019.) planirano je korištenje viška prihoda u iznosu od 2.525.373,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 37.845.648,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2019.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	17.279.493,00	20.872.846,00	120,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	681.644,00	681.644,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	14.541.428,00	16.847.787,00	115,9
1.3.	Postrojenja i oprema	865.925,00	2.051.329,00	236,9
1.4.	Prijevozna sredstva	80.954,00	78.192,00	96,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	250.839,00	250.839,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	858.703,00	963.055,00	112,2
2.	Financijska imovina	15.483.797,00	16.972.802,00	109,6
2.1.	Novčana sredstva	3.745.488,00	4.204.893,00	112,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	20.139,00	133.581,00	663,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.635.200,00	1.635.200,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.059.555,00	10.975.713,00	109,1
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	23.415,00	23.415,00	100,0
	Ukupno imovina	32.763.290,00	37.845.648,00	115,5
3.	Obveze	1.138.147,00	859.935,00	75,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	854.615,00	745.288,00	87,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	283.532,00	114.647,00	40,4
4.	Vlastiti izvori	31.625.143,00	36.985.713,00	117,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	32.763.290,00	37.845.648,00	115,5
	Izvanbilančni zapisi	11.444.555,00	11.778.466,00	102,9

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost imovine veća je za 5.082.358,00 kn ili 15,5 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na građevinske objekte za 2.306.359,00 kn ili 15,9 % (najvećim dijelom zbog ulaganja u preuređenje šetališta, izgradnju trga i nogostupa te rekonstrukciju sportskog igrališta) i opremu za 1.185.404,00 kn ili 136,9 % (najvećim dijelom zbog ulaganja u opremanje šetališta te sportskih i dječjih igrališta).

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata (između ostalog, uredski objekti, ceste, vodne građevine, javna rasvjeta) u iznosu od 16.847.787,00 kn, opreme u iznosu od 2.051.329,00 kn, druge nefinancijske imovine (računalni programi, dokumenti prostornog planiranja, strateški planovi i projektna dokumentacija) u iznosu od 963.055,00 kn, zemljišta u iznosu od 681.644,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu od 250.839,00 kn te prijevoznih sredstava u iznosu od 78.192,00 kn.

U okviru vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici iskazana je vrijednost udjela u kapitalu trgovačkog društva u javnom sektoru (za vodoopskrbu i odvodnju) u iznosu od 1.635.200,00 kn (5,6 %).

Potraživanja su koncem 2019. iskazana u iznosu od 11.132.709,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine veća su za 1.029.600,00 kn ili 10,2 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 10.975.713,00 kn, druga potraživanja (za dani predujam, naknade za bolovanja, više plaćeni porezi i doprinosi) u iznosu od 133.581,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 23.415,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu od 6.603.542,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 2.057.969,00 kn i komunalni doprinos u iznosu od 1.591.665,00 kn. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), potraživanja za prihode poslovanja i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine su dospjela. Od ukupno iskazanih potraživanja, do vremena obavljanja revizije (svibanj 2020.) naplaćeno je 548.002,00 kn ili 4,9 %.

Obveze su koncem 2019. iskazane u iznosu od 859.935,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine manje su za 278.212,00 kn ili 24,4 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 745.288,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 114.647,00 kn. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), obveze su u cijelosti dospjele. Od ukupno iskazanih obveza, do vremena obavljanja revizije (svibanj 2020.) podmireno je 620.178,00 kn ili 72,1 %. Nepodmirene obveze u iznosu od 239.757,00 kn starije su od 360 dana.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 11.778.466,00 kn. Vrijednosno najznačajniji izvanbilančni zapisi odnose se na potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u vrijednosti od 8.683.209,00 kn, od čega se na potencijalnu obvezu po osnovi sudskog spora iz prethodnih godina zbog utvrđivanja vlasništva na nekretnini i isplatu naknade odnosi 8.030.000,00 kn. Značajni su dani instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice) u vrijednosti od 1.720.000,00 kn, od čega se na vrijednost četiri zadužnice izdane tijekom 2018. i 2019. Ministarstvu turizma i Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (kao osiguranje sredstava primljenih za provedbu projekata) odnosi 1.550.000,00 kn.

## **Javna nabava**

Općina je donijela Plan nabave za 2019. te pet izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim Izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2019. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 11.625.190,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., zaključen je ugovor o javnoj nabavi u vrijednosti od 233.513,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) za opskrbu električne energije na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave. Jednostavna nabava realizirana je u vrijednosti od 8.708.883,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega radovi u vrijednosti od 3.997.447,00 kn, usluge u vrijednosti od 2.957.609,00 kn i robe u vrijednosti od 1.753.827,00 kn. Razlika u odnosu na Plan nabave najvećim dijelom odnosi se na postupak nabave energetske usluge u svrhu poboljšanja energetske svojstava javne rasvjete u vrijednosti od 2.073.840,00 kn koji je započet u 2019., a ugovor s odabranim izvoditeljem, nakon postupanja po rješenju Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave (žalba na dokumentaciju o nabavi), zaključen je u 2020.



Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), uređeni su Pravilnikom o provođenju postupka jednostavne nabave iz ožujka 2017. te izmjenama i dopunama Pravilnika iz siječnja 2018., koji je objavljen na mrežnoj stranici Općine. Prema navedenom Pravilniku, za nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn poziv za dostavu ponuda upućuje se na adresu jednog gospodarskog subjekta. Za nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn poziv za dostavu ponuda upućuje se na adresu najmanje tri gospodarska subjekta ili se poziv za dostavu ponuda objavljuje na mrežnoj stranici Općine. Na mrežnoj stranici Općine objavljena je izjava općinskog načelnika o nepostojanju sukoba interesa.

Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora i okvirnih sporazuma za 2019. objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

### III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 25. svibnja do 13. studenoga 2020.

#### 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 prošle revizije
- 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 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (prosinac 2015.)
5. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (siječanj 2018.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
3. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
4. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
5. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
6. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
7. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 – pročišćeni tekst, 2/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17)
8. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu (Narodne novine 29/19)

9. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
10. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18)
11. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
12. Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19)
13. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
14. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
15. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
16. Zakon o javnoj nabavi
17. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
18. Pravilnik o provođenju postupka jednostavne nabave
19. Procedure naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja (srpanj 2017.)
20. Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načinu isplate dodatka za uspješnost na radu (srpanj 2018.)
21. Pravilnik o poslovanju vlastitog pogona (siječanj 2019.).

### **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 u cilju 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 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 2019.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, potraživanja te rashode.

### 1. Planiranje i izvršenje proračuna

1.1. Proračunom su planirani prihodi i rashodi u iznosu od 18.261.000,00 kn. Trećim Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019. planirani su prihodi u iznosu od 18.665.372,00 kn, rashodi u iznosu od 21.190.745,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 2.525.373,00 kn.

Uz proračun za 2019. donesen je Plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna te polazne i ciljne vrijednosti planiranih aktivnosti i projekata. Uz izmjene i dopune proračuna donesene su izmjene i dopune Plana razvojnih programa te su trećim Izmjenama i dopunama predviđena ulaganja za 2019. u iznosu od 4.592.000,00 kn.

Polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2019. i Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2019. ne sadrži izvještaj o provedbi Plana razvojnih programa koji, između ostalog, treba pružiti podatke o ostvarenju planiranih ciljanih vrijednosti, odnosno uspješnosti provedbe pojedinačno po aktivnostima i projektima.

Prema odredbi članka 108. Zakona o proračunu, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži i izvještaj o provedbi plana razvojnih programa.

***Državni ured za reviziju nalaže uz polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna donijeti izvještaj o provedbi plana razvojnih programa, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

### 2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

– Poslovne knjige i financijski izvještaji

Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine nije u potpunosti ustrojena prema propisima o proračunskom računovodstvu, jer ne sadrži podatke o količini za cjelokupnu dugotrajnu nefinancijsku imovinu, a za dio imovine koja se odnosi na zemljište i javnu rasvjetu evidencija ne sadrži podatke ni pojedinačno po vrsti imovine niti su navedeni podaci osigurani izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige, zbog čega je otežano provođenje popisa imovine.

Analitička evidencija kratkotrajne nefinancijske imovine nije ustrojena, iako je u poslovnim knjigama evidentirana i financijskim izvještajima iskazana vrijednost sitnog inventara u uporabi u iznosu od 483.199,00 kn i proizvedene kratkotrajne imovine u iznosu od 23.431,00 kn.

Podaci o potraživanjima za općinske poreze, komunalni doprinos i komunalnu naknadu evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni s analitičkom evidencijom potraživanja.

Potraživanja za općinske poreze (kuće za odmor, korištenje javnih površina i tvrtku) evidentirana su u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 6.603.542,00 kn, a u analitičkoj evidenciji potraživanja u iznosu od 7.042.908,00 kn, odnosno manje za 439.366,00 kn. Potraživanja za komunalni doprinos i komunalnu naknadu evidentirana su u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 3.649.634,00 kn, a u analitičkoj evidenciji potraživanja u iznosu od 3.151.491,00 kn, odnosno više za 498.143,00 kn.

Analitička evidencija potraživanja od komunalnog doprinosa ne osigurava točne podatke o dospelosti potraživanja jer se razlikuju od podataka o rokovima dospjeća iz rješenja o komunalnom doprinosu. Naime, za dio potraživanja od obveznika, kojima je odobreno plaćanje u obrocima i/ili poček plaćanja od godine dana, dospijeće je u sljedećim godinama, a prema analitičkoj evidenciji dospijeće je do konca 2019., dok je za dio potraživanja dospjelih na koncu 2019. prema analitičkoj evidenciji dospijeće u sljedećim godinama. Zbog navedenog ni podaci o dospelosti potraživanja u Obveznim analitičkim podacima Bilance nisu točni. Prema navedenim podacima iz Bilance, potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine, koja koncem 2019. iznose 10.999.128,00 kn, u cijelosti su dospjela.

Obveze su koncem 2019. iskazane u iznosu od 859.935,00 kn, a njihova dospelost je u financijskim izvještajima različito iskazana. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci) obveze su u cijelosti dospjele, dok su prema Izvještaju o obvezama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. (i analitičkoj evidenciji obveza) dospjele obveze u iznosu od 664.163,00 kn i nedospjele u iznosu od 195.772,00 kn.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja, iz čega proizlazi da podaci u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi trebaju biti usklađeni. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode, između ostalog, analitička knjigovodstva dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine (po vrsti, količini i vrijednosti te drugim potrebnim podacima) i potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama te drugim potrebnim podacima). 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, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

***Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini, vrijednosti i drugim podacima te ustrojiti analitičku evidenciju kratkotrajne nefinancijske imovine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

**Također, nalaže uskladiti podatke o potraživanjima za općinske poreze, komunalnu naknadu i komunalni doprinos u analitičkoj evidenciji potraživanja i glavnoj knjizi, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.**

**Nalaže iskazati točne podatke o dospelosti potraživanja i obveza u financijskim izvještajima radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.**

U glavnoj knjizi nisu evidentirana i financijskim izvještajima iskazana potraživanja za porez na potrošnju i porez na promet nekretnina, koja prema podacima Porezne uprave koncem 2019. iznose 803.231,00 kn.

Potraživanja od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru i potraživanja od kazni za prometne prekršaje evidentirana su u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi tijekom godine po naplati, umjesto prema računovodstvenom načelu nastanka događaja, zbog čega koncem 2019. u poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru i kazni za prometne prekršaje.

Prema evidenciji izdanih rješenja za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, tijekom 2019. izdano je 45 rješenja u iznosu od 191.309,00 kn (od čega za tri obveznika u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi nije evidentirano potraživanje u iznosu od 8.815,00 kn), a u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi tijekom 2019. evidentirana su potraživanja (u visini prihoda) u iznosu od 278.602,00 kn (od čega se na naplaćena potraživanja prema rješenjima izdanim u 2019. odnosi 182.494,00 kn, a prema rješenjima izdanim u prethodnim godinama 96.108,00 kn). Revizijom je utvrđeno da je dio neevidentiranih potraživanja dospio do konca 2019., a dio dopijeva u sljedećim godinama (odobrena obročna otplata).

Prema evidenciji kazni za prometne prekršaje, tijekom 2019. izdane su 384 prometne kazne u iznosu od 135.800,00 kn. U 2019. naplaćena je 241 kazna u iznosu od 49.142,00 kn.

Zbog navedenog načina evidentiranja, podaci o potraživanjima od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru i kazni za prometne prekršaje ne daju informaciju o stvarnom stanju potraživanja koncem 2019.

Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu, između ostalog, osigurati podatke o stanju imovine. Odredbama članka 17. navedenog Pravilnika, propisano je, između ostalog, da se imovina i obveze iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Iz navedenog slijedi da se potraživanja za obračunane prihode, kao oblik financijske imovine, iskazuju u razdoblju na koje se odnose.

**Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima potraživanja za porez na promet nekretnina, porez na potrošnju te potraživanja od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru i potraživanja od kazni za prometne prekršaje, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.**

Analitička evidencija potraživanja ne osigurava podatke o starosnoj strukturi potraživanja prema kriterijima potrebnim za provođenje ispravka potraživanja (dospjela potraživanja od jedne do tri godine, iznad tri godine te za koja je pokrenut stečajni odnosno likvidacijski postupak nad dužnikom). Navedeni podaci o dospelosti potraživanja predstavljaju temelj za provođenje ispravka vrijednosti potraživanja. Ispravak vrijednosti potraživanja nije proveden.

Prema odredbi članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %, a ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s navedenim Pravilnikom, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

***Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičku evidenciju potraživanja iz koje će biti vidljiva dospelost potraživanja od jedne do tri godine i iznad tri godine te obavljati ispravak vrijednosti potraživanja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kako bi podaci o potraživanjima u financijskim izvještajima bili realniji.***

U poslovnim knjigama prihodi u iznosu od 385.743,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda u financijskim izvještajima.

Prihodi od grobne naknade u iznosu od 118.671,00 kn evidentirani su u okviru računa upravne i administrativne pristojbe, umjesto na računu prihoda od nefinancijske imovine. Prihodi od usluga naplate naknade za uređenje voda (10,0 % na iznos Hrvatskim vodama uplaćene naknade) u iznosu od 267.072,00 kn evidentirani su u okviru računa prihoda po posebnim propisima, umjesto na računu prihoda od pruženih usluga.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati prihode na propisanim računima Računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

U glavnoj knjizi, na računima nefinancijske imovine u pripremi, evidentirana su ulaganja iz prethodnih godina u iznosu od 250.839,00 kn, od čega se 158.599,00 kn odnosi na izradu projektne dokumentacije za izgradnju mreže javne odvodnje, a 92.240,00 kn na ulaganja u izgradnju objekta vodovodne mreže (vodosprema). Prema obrazloženju odgovorne osobe Općine, ulaganja u izgradnju vodospreme završena su u prethodnim godinama te se imovina koristi, a Općina nema dokumentaciju o stavljanju imovine u uporabu te ulaganja u izgradnju vodospreme nisu evidentirana u okviru dugotrajne imovine u uporabi.

Tijekom 2019. ulaganja u nabavu nefinancijske imovine čiji proces nabave traje duže razdoblje nisu evidentirana na računima dugotrajne imovine u pripremi, nego na računima dugotrajne imovine u uporabi. Koncem 2019. na računima dugotrajne imovine u pripremi trebala su biti evidentirana ulaganja u izgradnju pješačko-kolne prometnice u iznosu od 130.000,00 kn (ugovoreni radovi u iznosu od 599.725,00 kn) jer, do konca 2019., radovi nisu završeni.

Zbog nepravodobnog knjigovodstvenog stavljanja imovine u uporabu, obračun ispravka vrijednosti ne obavlja se na imovinu koja je u funkciji, dok se evidentiranjem nezavršenih investicija na računima imovine u uporabi obračun ispravka vrijednosti obavlja na imovinu koja nije dovršena, odnosno stavljena u funkciju.

Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na skupini računa dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi evidentiraju se ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Nakon završetka gradnje i stavljanja u uporabu, imovina se evidentira na propisanim računima nefinancijske imovine u uporabi te se obavlja ispravak vrijednosti imovine.

***Državni ured za reviziju nalaže ulaganja u tijeku, odnosno ulaganja koja nisu završena, evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na računu imovine u pripremi, a završena ulaganja na računu imovine u uporabi, kako bi se obračun ispravka vrijednosti obavljao na imovinu koja je dovršena, odnosno stavljena u funkciju, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Podaci o građevinskim objektima u poslovnim knjigama i Registru imovine nisu cjeloviti jer pojedini građevinski objekti kojima Općina raspolaže nisu evidentirani u poslovnim knjigama, a Registar imovine za dio građevinskih objekata ne sadrži podatke o procijenjenoj vrijednosti.

U analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine i glavnoj knjizi evidentirana su dodatna ulaganja iz prethodnih godina na zgradama općinske uprave i dječjeg vrtića (u vlasništvu Republike Hrvatske) te prostora knjižnice (za koji se provode postupci za upis prava vlasništva Općine u zemljišnim knjigama), u vrijednosti od 435.502,00 kn. Općina je u lipnju 2018. s nadležnim ministarstvom zaključila ugovor o dodjeli na korištenje kompleksa zgrada (u okviru kojeg je dječji vrtić), bez naknade, na rok od 30 godina, u svrhu obnove dječjeg vrtića, uređenja kompleksa za razvoj društvenih djelatnosti te kulturni i socijalni razvoj Općine. Za zgradu općinske uprave Općina je u rujnu 2019. uputila nadležnom ministarstvu zahtjev za dodjelu nekretnine na korištenje te je postupak u tijeku. Vrijednosti navedenih nekretnina nisu evidentirane u poslovnim knjigama Općine ni proračunskih korisnika. Općina ne raspolaže podacima jesu li zgrade u vlasništvu Republike Hrvatske (općinska zgrada i dječji vrtić) evidentirane u poslovnim knjigama nadležnog ministarstva.



Registar imovine sadrži procijenjenu vrijednost zgrade općinske uprave u iznosu od 2.400.800,00 kn, dok za zgradu dječjeg vrtića i prostor knjižnice vrijednost nije procijenjena.

Prema podacima iz Registra imovine, Općina raspolaže nekretninama na još pet lokacija na području Općine koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama. Zemljište na navedenim lokacijama je, prema podacima iz zemljišnih knjiga, najvećim dijelom u vlasništvu Općine, a manjih dijelom je izvanknjižno vlasništvo Općine, koje je stekla pravnim sljedništvom. Za nekretnine na dvije lokacije upisane su procijenjene vrijednosti u iznosu od 1.931.141,00 kn, dok za druge nekretnine vrijednost nije procijenjena.

Imovinu kojom Općina raspolaže potrebno je procijeniti te evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u okviru računa građevinskih objekata. Za dodijeljenu državnu imovinu na korištenje treba s nadležnim ministarstvom provjeriti je li već evidentirana u glavnoj knjizi nadležnog ministarstva kako bi se izbjeglo dvostruko iskazivanje iste imovine.

Prema odredbama članka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavne vrijednosti) odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

Ministarstvo financija je u siječnju 2018. donijelo obvezujuću Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema Uputi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su državnu imovinu koja im je dana na korištenje evidentirati u svojoj bilanci. S obzirom na to da je državna imovina dana na korištenje korisnicima temeljem različitih pravnih osnova za korištenje imovine (knjižno vlasništvo, izvanknjižno vlasništvo, druga pravna osnova korištenja, bez dokumentirane pravne osnove), isti su dužni prije evidentiranja državne imovine u svojoj glavnoj knjizi provjeriti s nadležnim ministarstvom, koje im je imovinu dalo na korištenje, je li navedena državna imovina već evidentirana u njihovoj glavnoj knjizi, kako bi se izbjeglo dvostruko iskazivanje iste imovine. Uputom su propisani načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano niti moguće procjenjivati.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja vrijednosti svih građevinskih objekata te evidentiranja vrijednosti u poslovnim knjigama i iskazivanja u financijskim izvještajima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

***Također, nalaže u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazati državnu imovinu kojom raspolaže, u skladu s odredbama Upute o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Prije navedenog potrebno je provjeriti s nadležnim ministarstvom jesu li nekretnine u vlasništvu Republike Hrvatske evidentirane u njihovoj glavnoj knjizi kako bi se izbjeglo dvostruko evidentiranje navedene imovine.***

– Popis imovine i obveza

Općinski načelnik donio je Odluku o provođenju popisa imovine i obveza te imenovao dva povjerenstva za popis u prosincu 2019. Odlukom o provođenju popisa utvrđeno je da će se popisom obuhvatiti proizvedena dugotrajna imovina, sitni inventar, nefinancijska imovina u pripremi, financijska imovina (novac na računu i u blagajni, depoziti i jamčevine, udjeli u glavnici i potraživanja) te obveze. Navedenom Odlukom nije obuhvaćena neproizvedena dugotrajna imovina, iako je u poslovnim knjigama na računima neproizvedene dugotrajne imovine evidentirano zemljište u iznosu od 681.644,00 kn i ulaganja u tuđu imovinu u iznosu od 126.543,00 kn. Povjerenstva su sastavila Izvešće o obavljenom popisu 15. siječnja 2020. U Izvešću nisu utvrđeni manjkovi ni viškovi niti su dani prijedlozi za rashod imovine i/ili otpis nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza.

Prilog Izvešću o obavljenom popisu je lista imovine prema podacima iz analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine. Popisne liste nefinancijske imovine u koje se, između ostalog, trebaju unijeti podaci o imovini u naturalnim i novčanim izrazima, stvarnom i knjigovodstvenom stanju te razlici između stvarnog i knjigovodstvenog stanja nisu sastavljene. Posebne popisne liste dugotrajne materijalne imovine u pripremi koje bi pružile podatke o stupnju dovršenosti pojedine investicije te predviđenom roku završetka nisu sastavljene. Potraživanja su popisana po skupinama računa iz Računskog plana, umjesto pojedinačno po obveznicima i računima, a prije popisa nije obavljeno usklađenje podataka u analitičkoj evidenciji potraživanja i glavnoj knjizi. Usklađivanje otvorenih stavaka s dužnicima nije obavljeno. Obveze su popisane pojedinačno po subjektima i iznosima, ali usklađivanje podataka, odnosno potvrda otvorenih stavaka s vjerovnicima nije obavljeno te nisu utvrđene sporne i zastarjele obveze iako su popisane obveze iz prethodnih godina (od 2002. do 2018.).

Iz navedenog proizlazi da nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Odluka o prihvaćanju popisa nije donesena.

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance. Povjerenstvo za popis osniva čelnik proračuna, odnosno proračunskog korisnika te određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku koji na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti, odlučuje o: načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Ministarstvo financija je u kolovozu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su, između ostalog, i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

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

### 3. Potraživanja

- 3.1. Potraživanja su koncem 2019. iskazana u iznosu od 11.132.709,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine potraživanja su veća za 1.029.600,00 kn ili 10,2 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 10.975.713,00 kn, druga potraživanja (za dani predujam, naknade za bolovanja, više plaćeni porezi i doprinosi) u iznosu od 133.581,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 23.415,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu od 6.603.542,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 2.057.969,00 kn i komunalni doprinos u iznosu od 1.591.665,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2019.), naplaćena su potraživanja u iznosu od 548.002,00 kn ili 4,9 % ukupno iskazanih potraživanja.

Naplata poreza na potrošnju i poreza na promet nekretnina (za koja potraživanja nisu evidentirana u poslovnim knjigama) za Općinu obavlja Porezna uprava. Naplatu preostalih prihoda obavlja Jedinostveni upravni odjel Općine.

Procedurama naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja iz srpnja 2017. te postupcima utvrđenim Mapom procesa iz lipnja 2019., utvrđene su aktivnosti koje se odnose na praćenje naplate, upućivanje opomena i pokretanja ovršnih postupaka, kontrolu pravodobne i potpune naplate prihoda te razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate. Pri naplati potraživanja nije postupljeno po navedenoj Proceduri i Mapi procesa.

Za naplatu potraživanja, osim upućivanja opomena, tijekom 2019. mjere naplate nisu poduzimane. Za potraživanja za porez na korištenje javnih površina u iznosu od 587.698,00 kn Općina je tijekom 2019. uputila 29 opomena. Prema obrazloženjima odgovorne osobe, tijekom 2019. i prethodnih godina upućivane su opomene za potraživanja od komunalne naknade i doprinosa, poreza na kuće za odmor te grobne naknade, ali Općina ne posjeduje preslike opomena i nije vođena evidencija s podacima o broju poslanih opomena, dužnicima kojima su opomene upućene, vremenu upućivanja opomena, vrsti i iznosu potraživanja. Tijekom 2018. pokrenuti su postupci prisilne naplate za potraživanja za porez na kuće za odmor (17 prijedloga za ovrhu) i komunalnu naknadu (dva prijedloga za ovrhu) u iznosu od 341.816,00 kn.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti. 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.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih potraživanja (prihoda) u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

#### 4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 18.280.617,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 6.629.757,00 kn ili 36,3 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 5.262.602,00 kn ili 28,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

Nepravilnosti i propusti su uočene kod rashoda za zaposlene i obavljanja komunalnih djelatnosti.

##### – Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 3.290.445,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 2.705.130,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 411.651,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 173.664,00 kn. U okviru drugih rashoda za zaposlene evidentiran je dodatak za uspješnost na radu u iznosu od 108.164,00 kn.

Dodatak za uspješnost na radu isplaćen je na temelju rješenja općinskog načelnika za 24 zaposlenika, u netoiznosu od 250,00 kn do 3.000,00 kn. Općina je donijela Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načinu isplate dodatka za uspješnost na radu u srpnju 2018.

Prema odredbama članaka 3. i 10. Pravilnika, natprosječni rezultati mogu se utvrditi ako je zaposlenik ocijenjen ocjenom odličan i ako je ispunjen najmanje jedan od kriterija utvrđivanja natprosječnih rezultata (kvaliteta obavljenih poslova viša od prosjeka, opseg obavljenih poslova veći od prosjeka, odnos prema radu, ocjena o radu službenika i namještenika), a isplata dodatka za uspješnost na radu obavlja se na temelju rješenja pročelnika, odnosno općinskog načelnika, koje sadrži pravni temelj isplate, ime i prezime službenika ili namještenika koji je ostvario pravo na dodatak za uspješnost na radu, kriterije po kojem su ostvareni natprosječni rezultati na radu, obrazloženje i visinu dodatka.

Rješenja načelnika o isplati dodatka za uspješnost na radu ne sadrže kriterije po kojem su ostvareni natprosječni rezultati na radu i obrazloženje tih kriterija. Također, Pravilnikom nisu utvrđeni kriteriji tako da budu mjerljivi, odnosno nisu utvrđene važnosti svakog pojedinog kriterija, na temelju kojih će se odrediti visina dodatka.

***Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi mjerljive kriterije na temelju kojih će se odrediti visina dodatka za uspješnost na radu, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele te u rješenjima o isplati sredstava zaposlenicima opisati kriterije na temelju kojih su ostvareni natprosječni rezultati na radu za svakog zaposlenika.***

##### – Obavljanje komunalnih djelatnosti

Program održavanja komunalne infrastrukture i Program građenja komunalne infrastrukture za 2019. doneseni su u prosincu 2018. te su donesene tri izmjene i dopune navedenih programa.

Programom održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva u iznosu od 3.238.000,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina, plaža, građevinskih objekata i groblja.

Navedenim Programom nisu obuhvaćeni programi i aktivnosti za održavanje komunalne infrastrukture koji su proračunom planirani za rad vlastitog pogona u iznosu od 2.154.325,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu od 1.010.000,00 kn te odvoz otpada s javnih površina u iznosu od 295.000,00 kn. Zbog navedenog, izvješće o ostvarenju navedenog Programa ne pruža podatke o ukupno planiranim i ostvarenim rashodima za održavanje komunalne infrastrukture.

Prema Izvješću o ostvarenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2019. ostvareni su rashodi u iznosu od 2.772.176,00 kn, od čega se na održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 1.296.188,00 kn, javnih površina 718.476,00 kn, plaža 549.308,00 kn, građevinskih objekata 185.975,00 kn i groblja 22.229,00 kn.

Ostvareni rashodi za održavanje komunalne infrastrukture koji nisu obuhvaćeni Programom održavanja komunalne infrastrukture odnose se na rad vlastitog pogona u iznosu od 1.983.451,00 kn (rashodi za zaposlene 1.503.072,00 kn, materijalni rashodi 303.423,00 kn i nabava opreme 176.956,00 kn), održavanje javne rasvjete u iznosu od 860.436,00 kn (od čega se na trošak električne energije odnosi 353.795,00 kn) te odvoz otpada s javnih površina u iznosu od 256.027,00 kn. Prema Odluci o obavljanju komunalnih djelatnosti iz siječnja 2019. i planu i programu rada pogona za 2019., poslovi vlastitog pogona su održavanje čistoće javnih površina, održavanje javnih zelenih površina, održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene te djelomično održavanje nerazvrstanih cesta i groblja. Komunalnu djelatnost održavanja javne rasvjete obavljale su pravne osobe na temelju pisanih ugovora (nakon provedenih postupaka javne i jednostavne nabave). Odvoz otpada s javnih površina obavljalo je komunalno društvo u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave s kojim je Općina u prethodnim godinama zaključila ugovor o koncesiji za obavljanje komunalne djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada s područja Općine.

Prema odredbama članaka 22. i 72. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program održavanja komunalne infrastrukture donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za kalendarsku godinu, a održavanje komunalne infrastrukture osigurava se obavljanjem komunalnih djelatnosti, koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina, građevina javne odvodnje oborinskih voda, javnih zelenih površina, groblja, javne rasvjete te građevina, uređaja i predmeta javne namjene.

***Državni ured za reviziju nalaže godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture planirati sve aktivnosti koje se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

Programom građenja komunalne infrastrukture planirana su sredstva u iznosu od 6.186.675,00 kn (izgradnja cesta, javne rasvjete, javnih površina, građevina i uređaja javne namjene, nabava sportske, komunalne i opreme za druge namjene te izrada dokumenata prostornog planiranja). Program sadrži opis poslova, planirani iznos sredstava odvojeno za svaku građevinu te izvore financiranja ukupnog Programa, a ne sadrži izvore financiranja odvojeno za svaku građevinu.

Prema odredbama članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture (koje čine troškovi projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja) s naznakom izvora njihova financiranja.

Procjena troškova građenja iskazuje se u programu odvojeno za svaku građevinu i ukupno te se iskazuju odvojeno prema izvorima njihova financiranja.

Rashodi za građenje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 4.635.841,00 kn, od čega se na izgradnju cesta odnosi 2.147.978,00 kn, javnih površina te građevina i uređaja javne namjene 1.794.694,00 kn, nabavu opreme za sportska, dječja igrališta i druge javne površine te drugu opremu 566.265,00 kn, izgradnju javne rasvjete 104.516,00 kn i izradu dokumenata prostornog planiranja 22.388,00 kn.

***Državni ured za reviziju nalaže godišnjim programom građenja komunalne infrastrukture odrediti izvore financiranja odvojeno za svaku građevinu iz programa, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

Rashodi za usluge odvoza otpada s javnih površina ostvareni su u iznosu od 256.027,00 kn. Od toga se 243.777,00 kn odnosi na rashode koji su evidentirani na temelju računa komunalnog društva (u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave), s kojim je Općina zaključila Ugovor o koncesiji za obavljanje komunalne djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada s područja Općine. Ugovor je zaključen u siječnju 2017., na temelju odluke Općinskog vijeća, na rok od četiri godine i godišnju koncesijsku naknadu u iznosu od 50.000,00 kn.

Također, ugovorom je utvrđena paušalna godišnja naknada koju Općina plaća koncesionaru za odvoz otpada s javnih površina u iznosu od 50.000,00 kn. Ugovorom nisu utvrđene javne površine s kojih se skuplja otpad za koji je ugovorena paušalna godišnja naknada odvoza te količina otpada s javnih površina.

Komunalno društvo je u prosincu 2019. ispostavilo račun u visini ugovorenog paušala u iznosu od 56.500,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Uz račun za godišnju naknadu nije priložena specifikacija obavljenih usluga, a prema obrazloženju odgovorne osobe odvoz otpada obavlja se prema dinamici koju utvrđuje Općina.

Osim navedenog računa, komunalno društvo ispostavilo je račune (za siječanj – studeni 2019.) u iznosu od 187.277,00 kn za odvoz krupnog otpada, odvojeno prikupljenog otpada (papir, plastika) te otpada s groblja. Uz račune nije priložena dokumentacija iz koje je vidljiv naručitelj navedenih usluga. Prema obrazloženju odgovorne osobe Općine, obračunane usluge odvoza krupnog otpada odnose se na odvoz nepropisno odbačenog krupnog otpada na javnim površinama (zaposlenici vlastitog pogona skupljaju i odvoze na privremeno odlagalište na području Općine, dok odvoz na ugovoreno odlagalište otpada obavlja trgovačko društvo), a usluge odvoza odvojeno prikupljenog otpada odnose se na odvoz papira i plastike sa zelenih otoka. Usluge odvoza otpada obračunane su prema cjeniku (cijena odvoza prema volumenu kontejnera) koji je sastavni dio Ugovora o koncesiji. Korisnici usluga (pravne i fizičke osobe) u okviru cijene usluge odvoza otpada imaju pravo na odvoz krupnog otpada jednom godišnje (ako nemaju nepodmirenih dugovanja prema koncesionaru).

S obzirom na to da Ugovorom o koncesiji nisu utvrđene javne površine s kojih se otpad skuplja, vrsta i količina otpada za koji je ugovorena paušalna godišnja naknada, da iz računa komunalnog društva za ugovorenu paušalnu godišnju naknadu nije vidljiva specifikacija obavljenih usluga te nije vidljivo tko je naručitelj dodatnih usluga odvoza otpada (krupnog otpada, odvojeno prikupljenog otpada koji se odnosi na papir i plastiku te otpada s groblja), nije omogućena usporedba ugovorenih i obračunaih usluga odvoza otpada s javnih površina.

Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Obavljanje komunalnih djelatnosti na području Općine je, u vrijeme zaključivanja Ugovora o koncesiji, bilo uređeno Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti iz travnja 2010. Prema Odluci, komunalna djelatnost skupljanja i odvoza komunalnog otpada podrazumijeva skupljanje i odvoz komunalnog i drugog selektivnog otpada na uređena odlagališta. Općina je u ožujku 2015. donijela Opće uvjete isporuke javne usluge prikupljanja miješanog i biorazgradivog otpada te je u siječnju 2018. donijela (na temelju odredbe članka 30. Zakona o održivom gospodarenju otpadom) Odluku o načinu pružanja javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada. Odlukama su uređene usluge odvoza krupnog (glomaznog) te odvojeno skupljenog komunalnog otpada kao usluge povezane s javnom uslugom prikupljanja miješanog komunalnog otpada.

S obzirom na to da obavljene usluge odvoza krupnog otpada, odvojeno prikupljenog otpada (papira i plastike) te otpada s groblja nisu zasebno ugovorene, a prema općinskoj odluci, usluge odvoza krupnog otpada i odvojeno prikupljenog otpada predstavljaju usluge koje su u vezi s javnom uslugom prikupljanja miješanog komunalnog otpada, trebalo je s korisnikom koncesije urediti aktivnosti odnosno međusobna prava i obveze u vezi s odvozom svih vrsta otpada za koje su ostvareni rashodi.

***Državni ured za reviziju nalaže rashode za odvoz otpada s javnih površina evidentirati u poslovnim knjigama na temelju računa koji sadrži specifikaciju obavljenih usluga i dokumentacije iz koje je vidljivo tko je naručitelj usluga, kako bi se evidentiranje poslovnih promjena obavljalo na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže ugovorom s komunalnim društvom utvrditi javne površine s kojih se otpad skuplja i količinu otpada za koju je ugovorena paušalna godišnja naknada te urediti aktivnosti odnosno međusobna prava i obveze u vezi s odvozom svih vrsta otpada kako bi se financiranje usluga obavljalo u skladu s ugovorenim.***

Općina u cijelosti prihvaća sve točke Nalaza.

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Općina postupila prema nalozima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2009.	Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.	-	provedeno
2.	Prihodi	2009.	Uplatiti u državni proračun pripadajući dio sredstava ostvaren prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.	-	provedeno
3.		2009.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	nije provedeno
4.		2009.	Izraditi program mjera za pokriće manjka kako bi se osiguralo daljnje financiranje javnih potreba.	-	provedeno
5.	Rashodi	2009.	Izvršavati rashode do visine planirane proračunom odnosno donijeti izmjene i dopune proračuna prije njihova izvršenja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
6.		2009.	Normativno urediti plaće zaposlenika, odnosno utvrditi opis poslova i zadataka zaposlenika i donijeti akt o načinu obračuna plaća.	-	provedeno
7.		2009.	Odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji se primjenjivao u 2010. Odrediti komunalne djelatnosti koje će obavljati pravne ili fizičke osobe na temelju ugovora uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela te komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju ugovora o koncesiji, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
8.		2009.	Regulirati odnose s Gradom Pločama (na temelju Odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz 2000.) i urediti vlasništvo nad javnom ustanovom kojoj su povjereni poslovi skupljanja i odlaganja komunalnog otpada.	-	provedeno
9.		2009.	Donijeti plan poslovanja vlastitog pogona i urediti unutarnje ustrojstvo vlastitog pogona, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odredbama Odluke o osnivanju vlastitog pogona.	-	provedeno



Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
10.		2009.	Donijeti opći akt za ostvarivanje prava na pomoć za korisnike socijalne skrbi u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.	-	provedeno
11.		2009.	Urediti odnose s komunalnim društvom (za javnu vodoopskrbu i odvodnju) u suvlasništvu Općine i javnom ustanovom (u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave), u vezi s ulaganjem u izgradnju vodnih objekata, u skladu s odredbama Zakona o vodama i Zakona o financiranju vodnog gospodarstva.	-	u postupku provedbe

\*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2009.

Obrazloženje dane preporuke koja je u postupku provedbe daje se u nastavku.

- U vezi s preporukom da se s komunalnim trgovačkim društvom (za javnu vodoopskrbu i odvodnju) u suvlasništvu Općine i javnom ustanovom (u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave) urede odnosi u vezi s ulaganjem u izgradnju vodnih objekata, u svibnju 2013. stupio je na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o vodama. Odredbom članka 146. navedenog Zakona, propisano je da su jedinice lokalne samouprave dužne u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu prijenosa vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi ih gradonačelnik, odnosno općinski načelnik. Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama, koji je stupio na snagu u srpnju 2019., jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu uredbe o uslužnim područjima. Odredbom članka 110. navedenog Zakona, propisano je da će Vlada Republike Hrvatske donijeti navedenu uredbu u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu navedenog Zakona. Navedena uredba nije donesena.

U poslovnim knjigama Općine, u okviru nefinancijske imovine iskazana je vrijednost vodnih građevina u iznosu od 6.379.832,00 kn, od čega u okviru građevinskih objekata (mreža javne odvodnje) u iznosu od 6.128.993,00 kn te na računu nefinancijske imovine u pripremi u iznosu od 250.839,00 kn.

Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2020.), Općinsko vijeće nije donijelo odluke o prijenosu te komunalne vodne građevine nisu prenesene u vlasništvo javnih isporučitelja vodnih usluga. Prema obrazloženju odgovorne osobe Općine, područje Općine obuhvaća dva vodoopskrbna područja, a dogovori javnih isporučitelja vodnih usluga na području Općine (dva trgovačka društva) u vezi s nadležnosti preuzimanja vodnih građevina nisu postignuti te su u tijeku dogovori s Hrvatskim vodama.

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

*1.2. Općina prihvaća status naloga i preporuka iz prošle revizije.*