



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/20-02/59
URBROJ: 613-19-21-4

Split, 27. siječnja 2021.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE PODGORA ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	7
	Javna nabava	15
III.	REVIZIJA ZA 2019.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2019.	19
	Provedba naloga i preporuka	32

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Podgora (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 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 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.

- Pojedini prihodi i rashodi nisu u glavnoj knjizi evidentirani na propisanim računima Računskog plana. Prihodi od poreza na korištenje javnih površina ostvareni u iznosu od 2.022.413,00 kn evidentirani su na računu prihoda od zakupa i iznajmljivanja imovine (u skupini prihoda od imovine), umjesto na računu prihoda od stalnih poreza na nepokretnu imovinu (u skupini prihoda od poreza). Rashodi za usluge održavanja i čišćenja javnih površina ostvareni u iznosu od 1.642.500,00 kn evidentirani su na računu rashoda za ostale usluge, umjesto na računu usluga tekućeg i investicijskog održavanja.

Nadalje, rashodi za usluge stručnog nadzora na izgradnji šetnica i prometnice u iznosu od 125.000,00 kn trebalo je, umjesto na računu rashoda za intelektualne i osobne usluge, evidentirati na računu ulaganja u građevinske objekte na temelju kojih se povećava vrijednost nefinancijske imovine. Zbog pogrešnog evidentiranja rashoda za usluge stručnog nadzora, vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora je u financijskim izvještajima iskazana u manjem iznosu za 125.000,00 kn.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2019. evidentirani su i iskazani rashodi za zakupnine zemljišta u iznosu od 46.086,00 kn, koje se odnose na 2020. i 2021., te rashodi za naknade za rad predstavničkih tijela u iznosu od 16.716,00 kn, koji se odnose na 2016. i 2017., a nisu evidentirani rashodi za naknade za rad predstavničkih tijela za 2018. i 2019., jer naknade nisu obračunane ni plaćene. Prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo, rashodi se iskazuju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja (obveza) odnosno u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za zakup poslovnih prostora u iznosu od 26.400,00 kn jer zakupcima nisu ispostavljeni računi mjesečno, već s kašnjenjem i do 18 mjeseci.

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. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni kontinuirani rashodi budućih razdoblja u iznosu od 243.010,00 kn. Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi popisana je u okviru popisnih lista dugotrajne imovine, ali nije sastavljena popisna lista pojedinačno po investicijama u tijeku kojom bi se utvrdio stupanj dovršenosti svake pojedine investicije. Udjeli u glavnici trgovačkih društava popisani su u ukupnom iznosu prema podacima iz glavne knjige, a nisu sastavljene popisne liste s vrijednostima udjela u temeljnom kapitalu po društvima. Potraživanja za prihode poslovanja, potraživanja od nefinancijske imovine i obveze popisana su prema računima glavne knjige, a nisu popisana pojedinačno po subjektima, iznosima i rokovima dospjeća. (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.

- Dospjela potraživanja iznose 6.231.564,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na porez na promet nekretnina u iznosu od 1.820.934,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 849.516,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 824.806,00 kn, porez na javne prometne površine u iznosu od 769.005,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 736.434,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu od 370.971,00 kn te grobnu naknadu u iznosu od 164.405,00 kn. Naplatu poreza na promet nekretnina obavlja Porezna uprava, a svih drugih navedenih potraživanja Jedinostveni upravni odjel Općine.

Procedurama naplate potraživanja iz rujna 2012. utvrđene su aktivnosti koje se odnose na utvrđivanje dospjelih potraživanja, upućivanje opomena i pokretanja ovršnih postupaka, kontrolu pravodobne i potpune naplate prihoda te razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate. Istim mjerama naplate nisu obuhvaćena sva potraživanja. Za naplatu potraživanja za porez za javne prometne površine, komunalni doprinos i komunalnu naknadu Općina je upućivala opomene i pokretala postupke ovrhe. Za naplatu potraživanja za porez na kuće za odmor i grobnu naknadu upućivala je opomene, dok mjere za naplatu nije poduzimala. (točka 3. Nalaza)

- Programom održavanja komunalne infrastrukture, kao komunalna djelatnost planirana je naknada za utjecaj na okoliš i razvoj pri korištenju odlagališta Karepovac u iznosu od 257.000,00 kn i naknada za sanaciju odlagališta Karepovac u iznosu od 160.000,00 kn, koje ne predstavljaju usluge kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture niti su uslužne komunalne djelatnosti te nisu trebale biti obuhvaćene Programom održavanja komunalne infrastrukture. Nadalje, Programom je planirana usluga najma i održavanja mobilnih sanitarnih kabina u iznosu od 79.812,00 kn te usluga deratizacije i dezinsekcije u iznosu od 33.000,00 kn, koje odlukama Općinskog vijeća nisu utvrđene kao komunalne djelatnosti na području Općine. Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava s naznakom izvora financiranja, a ne sadrži opseg (količinu) poslova održavanja, što je obvezni element programa održavanja komunalne infrastrukture propisan Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

Usluge održavanja plaža, šetnica i drugih javnih površina u iznosu od 1.557.249,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu od 969.626,00 kn te javnih zelenih površina u iznosu od 379.190,00 kn obavljale su pravne i fizičke osobe odabrane neposrednom pogodbom (na temelju ispostavljenih narudžbenica), a prema odluci Općinskog vijeća trebalo ih je obavljati trgovačko društvo u vlasništvu Općine. Također, prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu, postupak odabira pravnih i fizičkih osoba kojima se povjerava obavljanje komunalnih djelatnosti provodi se prema propisima o javnoj nabavi. Nadalje, održavanje javne rasvjete u iznosu od 218.158,00 kn obavljala je pravna osoba odabrana neposrednom pogodbom (na temelju ispostavljenih narudžbenica), a prema odluci Općinskog vijeća, Općina je trebala provesti postupak jednostavne nabave upućivanjem poziva za dostavu ponuda trojici gospodarskih subjekata i s izvoditeljem zaključiti pisani ugovor.

Uslugu skupljanja i odvoza otpada s javnih površina, krupnog otpada i otpada s groblja u iznosu od 603.206,00 kn obavljalo je komunalno društvo s kojim je Općina zaključila Ugovor o koncesiji za obavljanje komunalne djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada u 2003. na rok od 20 godina, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je tada bio na snazi. Uvjeti pružanja usluga odvoza komunalnog otpada s javnih površina, krupnog otpada i otpada s groblja s komunalnim društvom nisu ugovoreni.

Rashodi za tekuće donacije udrugama u sportu, kulturi i religiji ostvareni su u iznosu od 201.500,00 kn. Općina nije donijela opći akt kojim bi bili propisani kriteriji, mjerila i postupci financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Nadalje, nije objavila javni poziv za financiranje programa javnih potreba na području Općine u 2019. (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 financijskim 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. Prema Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u VII. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća pet naselja s ukupno 2 518 stanovnika (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. Općina je koncem 2019. imala deset zaposlenika na neodređeno vrijeme. Tijekom 2019. na javnim radovima bila je zaposlena jedna osoba.

Općinsko vijeće ima 13 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Ante Miličić. Općinski načelnik dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno, a zamjenik općinskog načelnika volonterski.

Općina ima proračunskog korisnika (dječji vrtić), u kojem je koncem 2019. bilo deset zaposlenika. Koncem 2019. ima udjele u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva u javnom sektoru, od čega u trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u vrijednosti od 2.715.600,00 kn (9,3 %) i trgovačkom društvu za obavljanje komunalne djelatnosti u vrijednosti od 10,00 kn (100,0 %).

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i Odluka o izvršenju proračuna za 2019. doneseni su u prosincu 2018. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 24.489.098,00 kn. Donesene su tri izmjene i dopune proračuna (ožujak, listopad i prosinac 2019.). Posljednjim Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019. planirani su prihodi u iznosu od 28.736.928,00 kn, rashodi u iznosu od 21.134.928,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 7.602.000,00 kn.

Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019. prihodi su planirani 4.247.830,00 kn ili 17,3 % više, a rashodi 3.354.170,00 kn ili 13,7 % manje u odnosu na proračun.

Vrijednosno značajnija odstupanja prihoda planiranih Izmjenama i dopunama proračuna u odnosu na proračun odnose se na povećanje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (najvećim dijelom zbog povećanja prihoda iz državnog proračuna za naknade koje je u prethodnim godinama Općina isplatila fizičkim osobama za oduzeto zemljište za vrijeme jugoslavenske komunističke vladavine, koje je postalo vlasništvo Republike Hrvatske) za 4.465.978,00 kn ili 74,3 % i prihoda od administrativnih pristojbi i pristojbi po posebnim propisima i naknada (najvećim dijelom zbog povećanja prihoda od komunalnog doprinosa) za 1.590.000,00 kn ili 25,7 % te na smanjenje prihoda od prodaje nefinancijske imovine (najvećim dijelom zbog smanjenja prihoda od prodaje zemljišta na predjelima Živogošće i Blato) za 1.020.000,00 kn ili 77,4 %. Vrijednosno značajnija odstupanja rashoda planiranih Izmjenama i dopunama proračuna u odnosu na proračun odnose se na povećanje materijalnih rashoda (najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za održavanje komunalne infrastrukture) za 3.629.500,00 kn ili 60,3 % i smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (najvećim dijelom zbog smanjenja rashoda za izgradnju i uređenje pješačke zone i šetnice u naselju Igrane, rashoda za izgradnju groblja u Podgori te ulaganja u obnovu zgrade dječjeg vrtića) za 6.368.000,00 kn ili 48,7 %.

Odlukom o izvršenju proračuna utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 114.162,00 kn, za nepredviđene namjene za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili ih nije bilo moguće predvidjeti. Sredstva proračunske zalihe nisu korištena tijekom 2019.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2019., prihodi su ostvareni u iznosu od 19.839.162,00 kn, što je 8.897.766,00 kn ili 31,0 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu od 20.041.379,00 kn, što je 1.093.549,00 kn ili 5,2 % manje od planiranih. Ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 202.217,00 kn. Vrijednosno najznačajnije odstupanje planiranih i ostvarenih prihoda odnosi se na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, koji su ostvareni manje za 7.814.095,00 kn ili 74,5 % (najvećim dijelom jer nisu ostvareni prihodi iz državnog proračuna za naknade koje je Općina isplatila u prethodnim godinama fizičkim osobama za oduzeto zemljište za vrijeme jugoslavenske komunističke vladavine, koje je postalo vlasništvo Republike Hrvatske). Vrijednosno najznačajnije odstupanje planiranih i ostvarenih rashoda odnosi se na ostale rashode, koji su ostvareni manje za 686.176,00 kn ili 46,6 % (najvećim dijelom zbog odgode nabave vatrogasnog vozila za dobrovoljno vatrogasno društvo).

Općina je u prethodnim godinama platila naknade za oduzeta zemljišta za vrijeme jugoslavenske komunističke vladavine, koje je postalo vlasništvo Republike Hrvatske, na temelju rješenja Ureda državne uprave u Splitsko-dalmatinskoj županiji, a planirala je navedene prihode na temelju Odluke Ministarstva državne imovine koja je donesena u ožujku 2019. po dostavljenim zahtjevima Općine za naknadu. Navedenom Odlukom utvrđeno je da će Republika Hrvatska ispuniti obvezu prema Općini za plaćene naknade za oduzeta zemljišta raspolaganjem nekretninom ili drugim pravima u vlasništvu Republike Hrvatske. Prema obrazloženju odgovorne osobe, Općina je planirala izvršiti prodaju navedene nekretnine i ostvariti prihode od prodaje imovine. Odredbama članka 68. Zakona o upravljanju državnom imovinom (Narodne novine 52/18), između ostalog, propisano je da jedinice lokalne samouprave koje su fizičkim osobama isplatile naknadu za zemljište oduzeto za vrijeme jugoslavenske komunističke vladavine, a koje je sukladno posebnom propisu postalo vlasništvo Republike Hrvatske po sili zakona, mogu do 31. prosinca 2018., a najkasnije 60 dana od primitka pravomoćnog rješenja podnijeti zahtjev prema Republici Hrvatskoj za naknadu. Republika Hrvatska može izvršiti obvezu prema jedinici lokalne samouprave isključivo raspolaganjem nekretninama i/ili drugim pravima u vlasništvu Republike Hrvatske, u korist jedinice lokalne samouprave u vrijednosti do ukupnog iznosa isplaćene naknade za oduzeto zemljište.

Proračun, izmjene i dopune proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode i rashode Općine i proračunskog korisnika. Vlastiti i namjenski prihodi proračunskog korisnika nisu uplaćivani u proračun u skladu s Odlukom o izvršenju proračuna za 2019. O ostvarenim i utrošenim vlastitim i namjenskim prihodima proračunski korisnik je polugodišnje izvještavao Općinu.

Uz proračun za 2019. donesene su projekcije za 2020. i 2021. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2020. u iznosu od 20.577.010,00 kn te za 2021. u iznosu od 19.321.510,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa od 2019. do 2021., kojim su planirana ulaganja u 2019. u iznosu od 14.072.000,00 kn, u 2020. u iznosu od 9.508.000,00 kn te u 2021. u iznosu od 8.008.000,00 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 Strateškim razvojnim programom Općine od 2016. do 2020. Uz izmjene i dopune proračuna donesene su i izmjene i dopune Plana razvojnih programa. Posljednjim Izmjenama i dopunama Plana razvojnih programa iz prosinca 2019. planirana su ulaganja u 2019. u iznosu od 7.504.000,00 kn, u 2020. u iznosu od 9.508.000,00 kn te u 2021. u iznosu od 8.008.000,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva u 2019. planirana su za ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu od 5.452.000,00 kn, izradu projektne dokumentacije u iznosu od 836.000,00 kn te nabavu vatrogasnog vozila u iznosu od 550.000,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2019., ostvareni su rashodi za razvojne programe u iznosu od 6.619.037,00 kn, što je 884.963,00 kn ili 11,8 % manje u odnosu na planirane, a vrijednosno najznačajnija ulaganja odnose se na izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu od 5.153.588,00 kn.

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 i rashodi Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 19.644.712,00 kn, što je 3.612.569,00 kn ili 22,5 % 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	6.133.817,00	6.448.323,00	105,1
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.280.404,00	2.661.123,00	207,8
3.	Prihodi od imovine	3.972.954,00	2.924.784,00	73,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.061.736,00	7.056.021,00	173,7
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	16.890,00	15.950,00	94,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	109.962,00	385.269,00	350,4
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	456.380,00	153.242,00	33,6
	Ukupni prihodi	16.032.143,00	19.644.712,00	122,5

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 7.056.021,00 kn ili 35,9 %, prihodi od poreza u iznosu od 6.448.323,00 kn ili 32,8 %, prihodi od imovine u iznosu od 2.924.784,00 kn ili 14,9 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 2.661.123,00 kn ili 13,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 554.461,00 kn ili 2,8 % ukupno ostvarenih prihoda. U okviru prihoda od imovine evidentirani su prihodi od poreza na korištenje javnih površina u iznosu od 2.022.413,00 kn, umjesto na računu prihodi od poreza. Navedeno je značajno utjecalo na udjele prihoda od poreza i prihoda od imovine u ukupno ostvarenim prihodima.

Vrijednosno značajnije povećanje prihoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 2.994.285,00 kn ili 73,7 % (najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od komunalnog doprinosa) i prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 1.380.719,00 kn ili 107,8 % (najvećim dijelom zbog priznavanja prihoda od pomoći od institucija i tijela Europske unije za izgradnju nerazvrstane ceste razmjerno troškovima provedbe ugovorenog programa). Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda odnosi se na prihode od imovine za 1.048.170,00 kn ili 26,4 % (jer su u 2018. ostvareni značajniji prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, boravišne, odnosno turističke pristojbe, spomeničke rente, vodnog doprinosa, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog u građevinsko zemljište, donacije, naknade za sanaciju odlagališta Karepovac, grobne naknade te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu od 10.496.391,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 53,4 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 6.448.323,00 kn. Odnose se na porez i prirez porezu na dohodak u iznosu od 3.735.016,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 1.758.222,00 kn te općinske poreze u iznosu od 955.085,00 kn (porez na potrošnju 641.471,00 kn, porez na kuće za odmor 307.914,00 kn, porez na tvrtku 5.700,00 kn). Prirez porezu na dohodak iznosi 10,0 %.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 2.661.123,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 2.174.002,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 487.121,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na sredstva iz fondova Europske unije za izgradnju nerazvrstane ceste (iz Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014. – 2020.), koja su doznačena putem Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u 2018. i evidentirana na računu obveza za predujmove, a priznata su u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenog programa u iznosu od 1.075.776,00 kn te iz županijskog proračuna (za sufinanciranje nabave vatrogasnog vozila) u iznosu od 399.311,00 kn. Vrijednosno najznačajnija tekuća pomoć ostvarena je iz državnog proračuna (kompenzacijske mjere za fiskalne učinke izmjena u sustavu poreza na dohodak) u iznosu od 448.131,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 2.924.784,00 kn. U okviru prihoda od imovine vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od poreza na korištenje javnih površina u iznosu od 2.022.413,00 kn i naknade za koncesije u iznosu od 524.833,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 7.056.021,00 kn. Vrijednosno značajniji ostvareni su od komunalnog doprinosa u iznosu od 3.133.049,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu od 2.022.703,00 kn i komunalne naknade u iznosu od 1.545.204,00 kn.

U okviru prihoda od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda, koji su ostvareni u iznosu od 385.269,00 kn, vrijednosno najznačajniji su prihodi od Hrvatskih voda na ime naknade za poslove obračuna i naplate naknade za uređenje voda u iznosu od 225.521,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 153.242,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje grobnica u iznosu od 126.500,00 kn i građevinskog zemljišta u vlasništvu Općine u iznosu od 26.742,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 19.803.366,00 kn, što je 1.943.775,00 kn ili 10,9 % 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	1.730.778,00	1.685.612,00	97,4
2.	Materijalni rashodi	7.780.906,00	9.438.919,00	121,3
3.	Financijski rashodi	50.936,00	37.442,00	73,5
4.	Subvencije	60.000,00	0,00	-
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	886.431,00	947.019,00	106,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	492.372,00	424.442,00	86,2
7.	Ostali rashodi	726.469,00	750.824,00	103,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.131.699,00	6.519.108,00	106,3
Ukupni rashodi		17.859.591,00	19.803.366,00	110,9
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		16.032.143,00	19.644.712,00	122,5
Manjak prihoda		1.827.448,00	158.654,00	8,7

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 9.438.919,00 kn ili 47,7 %. Značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 6.519.108,00 kn ili 32,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 3.845.339,00 kn ili 19,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje materijalnih rashoda za 1.658.013,00 kn ili 21,3 % (najvećim dijelom zbog više ostvarenih rashoda za usluge održavanja komunalne infrastrukture).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.685.612,00 kn. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.418.581,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 216.251,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 50.780,00 kn (božićnica 25.000,00 kn, naknada za topli obrok 16.600,00 kn, naknada za boravak djece u dječjem vrtiću 4.980,00 kn te dar za djecu 4.200,00 kn). Naknade za topli obrok i za boravak djece u dječjem vrtiću isplaćene su u skladu s Odlukom o visini naknada, potpora i nagrada službenicima i namještenicima iz rujna 2019. Od ukupno iskazanih rashoda za zaposlene, na rashode za zaposlene u Jedinstvenom upravnom odjelu odnosi se 1.419.006,00 kn, a na načelnika (dužnosnika) 266.606,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 9.438.919,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 7.790.895,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja (vrijednosno značajnije su pristojbe i naknade u iznosu od 261.004,00 kn, rashodi za organizaciju kulturno-umjetničkih događanja na području Općine u iznosu od 210.813,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela i upravnih vijeća u iznosu od 159.250,00 kn te reprezentacija u iznosu od 150.502,00 kn) u iznosu od 850.056,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 668.911,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 102.844,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 26.213,00 kn (osoba zaposlena na javnim radovima). Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 4.797.052,00 kn i komunalne usluge u iznosu od 1.393.626,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su iznosu od 947.019,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava proračunskom korisniku Općine za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 888.872,00 kn i proračunskim korisnicima (školama) drugih proračuna u iznosu od 58.147,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su u iznosu od 424.442,00 kn. Odnose se na naknade u novcu u iznosu od 244.346,00 kn i naknade u naravi u iznosu od 180.096,00 kn. Vrijednosno najznačajnije naknade u novcu odnose se na naknadu za novorođenu djecu u iznosu od 187.500,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade u naravi odnose se na sufinanciranje cijene prijevoza studenata i učenika u iznosu od 67.624,00 kn i prehrane u dječjem vrtiću (proračunski korisnik Općine) u iznosu od 48.730,00 kn. Sredstva su korisnicima odobrena na temelju Programa socijalne skrbi i Odluke o socijalnoj skrbi, kojom su propisana prava iz socijalne skrbi, uvjeti i način ostvarivanja prava, korisnici te postupak za ostvarivanje prava iz socijalne skrbi.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 750.824,00 kn. Odnose se na tekuće donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 472.864,00 kn, sportskim društvima u iznosu od 145.000,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu od 56.500,00 kn, ostalim udrugama u iznosu od 48.000,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu od 20.000,00 kn te političkim strankama u iznosu od 8.460,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 6.519.108,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na ulaganje u izgradnju nerazvrstane ceste u iznosu od 2.493.102,00 kn te izgradnju i uređenje šetnice Blato u iznosu od 1.208.193,00 kn. Za izgradnju ceste s izvoditeljem je u listopadu 2018. zaključen ugovor o izvođenju radova u iznosu od 2.547.077,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Za radove obavljene do konca rujna 2019. ispostavljeno je sedam privremenih situacija u iznosu od 2.493.102,00 kn. U rujnu 2019. radovi su obustavljeni zbog pokrenutih sudskih i upravnih postupaka radi rješavanja imovinskopravnih odnosa na dijelu prometnice i nepredviđenih tehničkih problema (mogućih odrona stijena ispod trase prometnice, koji nisu mogli biti predviđeni pri izradi projektne dokumentacije). Cesta je privremeno puštena u promet u rujnu 2019. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2020.) nije ispostavljena okončana situacija i izdana uporabna dozvola.

Manjak prihoda za 2019. iznosi 158.654,00 kn. Manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 7.601.147,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.759.801,00 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 43.081.877,00 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	28.463.292,00	36.688.077,00	128,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.620.573,00	2.098.551,00	129,5
1.2.	Građevinski objekti	20.780.160,00	25.777.654,00	124,0
1.3.	Postrojenja i oprema	1.320.122,00	1.030.824,00	78,1
1.4.	Prijevozna sredstva	161.349,00	131.870,00	81,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.368.608,00	5.737.977,00	170,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.212.480,00	1.911.201,00	157,6
2.	Financijska imovina	15.727.083,00	6.393.800,00	40,7
2.1.	Novčana sredstva	596.926,00	757.073,00	126,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	14.362,00	21.730,00	151,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.954.210,00	2.715.610,00	39,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.937.290,00	2.646.377,00	33,3
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	21.500,00	10.000,00	46,5
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	202.795,00	243.010,00	119,8
	Ukupno imovina	44.190.375,00	43.081.877,00	97,5
3.	Obveze	9.405.230,00	9.771.614,00	103,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.573.362,00	5.829.434,00	104,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.831.868,00	2.942.180,00	103,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.000.000,00	1.000.000,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	34.785.145,00	33.310.263,00	95,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	44.190.375,00	43.081.877,00	97,5
	Izvanbilančni zapisi	17.281.683,00	18.701.731,00	108,2

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost nefinancijske imovine povećana je za 8.224.785,00 kn ili 28,9 %, najvećim dijelom zbog evidentiranja vrijednosti zgrade stare uljare (koju je Općina unijela u temeljni kapital trgovačkog društva Podgora poslovanje d.o.o., pri osnivanju, a za kojeg je postupak likvidacije završen u 2019. te je nakon postupka likvidacije zgrada stare uljare vraćena u vlasništvo Općine i ponovno evidentirana u poslovnim knjigama Općine) u iznosu od 4.238.600,00 kn te povećanja vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi (zbog ulaganja u izgradnju ceste) za 2.369.369,00 kn ili 70,3 %. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, financijska imovina manja je za 9.333.283,00 kn ili 59,3 %, najvećim dijelom zbog isknjižavanja udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva Podgora poslovanje d.o.o., iz poslovnih knjiga (za kojeg je postupak likvidacije završen u 2019.) u iznosu od 4.238.600,00 kn i evidentiranja ispravka vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 4.015.494,00 kn.

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata (ceste, javna rasvjeta, zgrada gradske uprave, sportski objekti) u iznosu od 25.777.654,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi (nerazvrstana cesta, komunalne vodne građevine, javna rasvjeta, projektna dokumentacija) u iznosu od 5.737.977,00 kn, zemljišta u iznosu od 2.098.551,00 kn, postrojenja i opreme (komunikacijska oprema, oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje, oprema za javnu rasvjetu, oprema za pješačku zonu i štandovi) u iznosu od 1.030.824,00 kn, druge nefinancijske imovine (projektna dokumentacija, licence, knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti) u iznosu od 1.911.201,00 kn te prijevoznih sredstava u iznosu od 131.870,00 kn.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovine u pripremi odnosi se na ulaganja u komunalne vodne građevine u iznosu od 2.569.202,00 kn i nerazvrstanu cestu u iznosu od 2.493.102,00 kn.

U okviru nefinancijske imovine iskazana je vrijednost dovršenih komunalnih vodnih građevina u iznosu od 2.731.325,00 kn (na računu imovine u pripremi u iznosu od 2.569.202,00 kn i na računu građevinskih objekata u uporabi u iznosu od 162.123,00 kn). Odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), propisano je da su jedinice lokalne samouprave dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu Zakona, odnosno do 18. svibnja 2014., prenijeti 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. Javni isporučitelj vodnih usluga na području Općine je trgovačko društvo u kojem Općina ima 9,3 % udjela u temeljnom kapitalu. U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2020.) izgrađene komunalne vodne građevine u iznosu od 2.569.202,00 kn knjigovodstveno su prenesene u uporabu, odnosno evidentirane su na računu nefinancijske imovine u uporabi na temelju zapisnika o popisu dovršenih objekata iz kolovoza 2020. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2020.) Općinsko vijeće nije donijelo odluke o prijenosu te komunalne vodne građevine nisu prenesene u vlasništvo javnom isporučitelju vodne usluge.

Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), 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 odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, dužne su prenijeti komunalne vodne građevine društvu preuzimatelju u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima, koju je trebala donijeti Vlada Republike Hrvatske u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona o vodnim uslugama.

Ukupna potraživanja su koncem 2019. iskazana u iznosu od 6.693.601,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti (obavljen u 2019.) odnosi 4.015.494,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 2.678.107,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 2.646.377,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu od 21.730,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 10.000,00 kn. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), dospjela potraživanja iznose 2.216.070,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 2.206.070,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine 10.000,00 kn). Do vremena obavljanja revizije (rujan 2020.) naplaćeno je 511.398,00 kn ili 19,1 % ukupnih potraživanja.

Obveze su koncem 2019. iskazane u iznosu od 9.771.614,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 5.829.434,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.942.180,00 kn te obveze za kredite i zajmove u iznosu od 1.000.000,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove odnose se na dospjelu, a nepodmirenu obvezu po ugovoru i dodatku ugovora o poslovnoj suradnji iz srpnja 2013., koje je Općina zaključila s trgovačkim društvom koje je u 2013. bilo u vlasništvu Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Trgovačko društvo), registriranim za poslove turizma, za obnovu zgrade stare uljare. Zgrada je u 2013. unesena u temeljni kapital trgovačkog društva u vlasništvu Općine te je knjigovodstvena vrijednost zgrade u iznosu od 4.230.600,00 kn isknjižena iz vrijednosti nefinancijske imovine Općine i u istom iznosu evidentirana je vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva. Na temelju pravomoćnog rješenja Trgovačkog suda u Splitu, nakon okončanog postupka likvidacije i brisanja trgovačkog društva u vlasništvu Općine iz sudskog registra u travnju 2019., knjigovodstvena vrijednost zgrade u iznosu od 4.230.600,00 kn evidentirana je u poslovnim knjigama Općine, na računu imovine, a za isti iznos smanjena je vrijednost udjela u glavnici trgovačkih društava. Općina je s Trgovačkim društvom 15. srpnja 2013. zaključila ugovor o poslovnoj suradnji kojim je utvrđeno kako će, u svrhu obnove zgrade stare uljare, Trgovačko društvo Općini doznačiti sredstva u iznosu od 2.000.000,00 kn s rokom povrata od dvije godine od dana zaključenja ugovora. U cilju zajedničke suradnje u investiciji, Trgovačko društvo ima pravo na zajamčenu dobit u iznosu od 276.000,00 kn, a koji iznos se Općina obvezala isplatiti u osam kvartalnih obroka koji dopijevaju tridesetog dana od završetka obnove, odnosno stavljanja zgrade uljare u komercijalnu funkciju. Dodatkom ugovora o poslovnoj suradnji zaključenim 25. srpnja 2013., ugovoreno je da će Trgovačko društvo sufinancirati obnovu zgrade stare uljare u iznosu od 1.000.000,00 kn. Ugovoreni rok povrata pozajmljenih sredstava je godina dana od uplate sredstava na račun Općine. Prema dodatku ugovora, Trgovačko društvo ima pravo na zajamčenu dobit u visini od 135.800,00 kn, koji iznos se Općina obvezala platiti u osam kvartalnih obroka u iznosu od 16.975,00 kn, koji dopijevaju svakog tridesetog u mjesecu od dana završene obnove zgrade stare uljare, odnosno stavljanja u komercijalnu funkciju. Za slučaj da Općina ne uloži dobivena sredstva namjenski u roku od godine dana, Općina se obvezala istekom roka doznačena sredstva vratiti Trgovačkom društvu, uvećana za zajamčenu dobit. S obzirom na to da Općina nije namjenski utrošila sredstva, Trgovačko društvo je u studenome 2018. pred Trgovačkim sudom u Splitu pokrenulo postupak radi isplate 1.135.800,00 kn. U veljači 2019. sud je donio nepravomoćnu presudu kojom je djelomično usvojen tužbeni zahtjev Trgovačkog društva. Općini je naloženo da isplati Trgovačkom društvu (tužitelju) iznos od 1.000.000,00 kn sa zakonskom zateznom kamatom te nadoknadi troškove parničnog postupka u iznosu od 38.143,00 kn, dok je odbijen dio tužbenog zahtjeva koji se odnosi na isplatu zajamčene dobiti u iznosu od 135.800,00 kn. Na navedenu presudu Trgovačko društvo je pred Visokim trgovačkim sudom Republike Hrvatske izjavilo žalbu u veljači 2019., zbog odbijenog dijela tužbenog zahtjeva u iznosu od 135.800,00 kn s pripadajućim kamatama. Postupak pred nadležnim sudom je u tijeku.

Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), obveze u iznosu od 8.098.594,00 kn su dospjele. Od ukupno dospjelih obveza do vremena obavljanja revizije (listopad 2020.) podmireno je 3.016.608,00 kn ili 37,2 %.

Izvanbilančni zapisi su koncem 2019. iskazani u iznosu od 18.701.731,00 kn. Odnose se na potencijalne obveze po osnovu upravnih postupaka u tijeku u iznosu od 11.454.882,00 kn, instrumente osiguranja plaćanja u svrhu osiguranja izvršenja ugovorenih obveza u iznosu od 3.498.213,00 kn (primljeni instrumenti osiguranja plaćanja 3.488.213,00 kn i dani instrumenti osiguranja plaćanja 10.000,00 kn), potencijalne obveze po osnovi pokrenutih sudskih sporova u tijeku u iznosu od 2.328.588,00 kn te na tuđu imovinu (višenamjenska autocisterna za vodu koju je u 2019. Općina dobila od Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta) u iznosu od 1.420.048,00 kn. Upravni postupci u tijeku odnose se na postupke pred nadležnim tijelom radi isplate naknade bivšim vlasnicima za oduzeto zemljište, u skladu s odredbama Zakona o izvlaštenju te Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.

Javna nabava

Općina je donijela Plan nabave te pet izmjena i dopuna Plana nabave za 2019. Posljednjim Izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2019. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 12.317.168,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost).

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2019., zaključena su dva ugovora o javnoj nabavi u iznosu od 2.030.374,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Ukupna vrijednost jednostavne nabave iznosi 6.463.186,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega usluge u vrijednosti od 5.037.208,00 kn, robe u vrijednosti od 738.379,00 kn te radovi u vrijednosti od 687.599,00 kn. Do odstupanja planirane nabave i vrijednosti zaključenih ugovora došlo je najvećim dijelom jer dva planirana postupka javne nabave (za izgradnju mrtvačnice i sanaciju krova na zgradi predškolske ustanove) i 23 postupka jednostavne nabave ukupno procijenjene vrijednosti od 4.600.080,00 kn nisu provedena zbog nedostatka sredstava.

Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava), uređeni su Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz travnja 2017. Prema navedenom Pravilniku, nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključenjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, provodi se pozivom na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, a iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, jednom gospodarskom subjektu.

Općina vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji sadrži podatke propisane odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17). Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma vodi se ažurno.

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

Na mrežnoj stranici Općine objavljen je Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave te je objavljeno da nema gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 1. srpnja 2020. do 27. siječnja 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 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 priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (Ministarstvo financija, siječanj 2018.)
5. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.).

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. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17 i 1/20)
4. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
5. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
6. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
7. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
8. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)

9. 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)
10. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu (Narodne novine 29/19)
11. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
12. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
13. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18)
14. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
15. Zakon o vodnim uslugama
16. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
17. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
18. 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)
19. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
20. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
21. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (travanj 2017.)
22. Procedure naplate potraživanja (rujan 2012.).

Metode i postupci revizije

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

1. Planiranje i izvršenje proračuna

- 1.1. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2019. donesen je na sjednici Općinskog vijeća u kolovozu 2020. Sadrži opći dio proračuna, posebni dio proračuna, izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala, izvještaj o korištenju proračunske zalihe, izvještaj o danim jamstvima i izdacima po jamstvima te obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda.

Obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda sadrži ostvarene prihode i rashode te odstupanja u odnosu na 2018., a ne sadrži razloge odstupanja prihoda i rashoda u odnosu na plan. Nadalje, obrazloženja ne sadrže stanje nenaplaćenih potraživanja i nepodmirenih dospjelih obveza, kao ni stanje potencijalnih obveza po osnovi sudskih postupaka za Općinu i njezina proračunskog korisnika. Obrazloženje izvršenja programa iz posebnog dijela proračuna ne sadrži ciljeve koji su ostvareni s pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva. Zbog navedenog, obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda ne predstavlja dopunu podataka iz Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja.

Odredbama članka 12. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, propisano je da obrazloženja ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka dopunjuju podatke iz Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja na opisni, brojčani, grafički ili kombinirani način posebice obrazlaganjem odstupanja izvršenja u odnosu na plan. Obrazloženja sadrže i stanje nenaplaćenih potraživanja za prihode jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika, stanje nepodmirenih dospjelih obveza jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika, stanje potencijalnih obveza po osnovi sudskih postupaka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika te obrazloženje izvršenja programa iz posebnog dijela proračuna s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva.

Državni ured za reviziju nalaže, u obrazloženju prihoda i rashoda koje je sastavni dio godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna, navesti razloge odstupanja prihoda i rashoda u odnosu na plan, stanje nenaplaćenih potraživanja, nepodmirenih dospjelih obveza i potencijalnih obveza po osnovi sudskih postupaka za Općinu i njezina proračunskog korisnika te u obrazloženju izvršenja programa iz posebnog dijela proračuna navesti ciljeve koji su ostvareni s pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva, u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će postupiti po svim nalozima i preporukama.*

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

U poslovnim knjigama prihodi u iznosu od 3.098.189,00 kn i rashodi u iznosu od 1.943.680,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda i rashoda te visinu imovine u financijskim izvještajima.

Prihodi od poreza na korištenje javnih površina u iznosu od 2.022.413,00 kn evidentirani su na računu prihoda od zakupa i iznajmljivanja imovine (u skupini prihoda od imovine), umjesto na računu prihoda od stalnih poreza na nepokretnu imovinu (u skupini prihoda od poreza).

Kapitalne pomoći od institucija i tijela Europske unije za izgradnju nerazvrstane ceste u iznosu od 1.075.776,00 kn doznačene su iz fondova Europske unije iz Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje od 2014. – 2020., putem Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju. Navedene kapitalne pomoći evidentirane su na računu kapitalne pomoći od institucija i tijela Europske unije, umjesto na računu kapitalnih pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava.

Na računu rashoda za ostale usluge evidentirani su rashodi za usluge održavanja i čišćenja javnih površina u iznosu od 1.642.500,00 kn i rashodi za vodoinstalaterske usluge, popravke podiznih stupova te održavanje i postavljanje plutača na plažama u iznosu od 67.925,00 kn, umjesto na računu usluga tekućeg i investicijskog održavanja, te usluge Financijske agencije za provedbu ovrhe u iznosu od 8.715,00 kn, umjesto na računu bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Na računu rashoda za intelektualne i osobne usluge evidentirane su usluge stručnog nadzora nad radovima na izgradnji šetnica u Živogošću i Igranima te prometnice u Podgori u iznosu od 125.000,00 kn, umjesto na računu ulaganja u ostale građevinske objekte na temelju kojih se povećava vrijednost nefinancijske imovine, zbog čega je vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora iskazana u manjem iznosu za 125.000,00 kn.

Na računu drugi nespomenuti rashodi poslovanja evidentirani su rashodi za usluge najma razglasa i rasvjete u iznosu od 27.300,00 kn, umjesto na računu zakupnine i najamnine, rashodi za sanaciju i održavanje vodovodnih priključaka i sanitarnih čvorova u iznosu od 18.858,00 kn, umjesto na računu usluga za tekuće i investicijsko održavanje, te naknade za rad članova izbornog povjerenstva u iznosu od 7.934,00 kn, umjesto u okviru računa naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično.

Na računu naknade troškova osobama izvan radnog odnosa evidentirani su rashodi za plaće zaposlenicima na javnim radovima u iznosu od 26.213,00 kn, umjesto na računu rashoda za brutoplaće.

Na računu naknada za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu od 19.235,00 kn evidentirani su rashodi za naknade za službeno putovanje savjetnika općinskog načelnika, umjesto na računu naknada troškova osobama izvan radnog odnosa.

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 bročane 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 prihode i rashode evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Na računu rashoda za zakupnine i najamnine evidentirani su rashodi za zakup zemljišta za parkiralište u iznosu od 69.129,00 kn, koji se odnose na zakupninu zemljišta od 2019. do 2021., na temelju zaključenog ugovora o korištenju zemljišta sa Splitsko-makarskom nadbiskupijom iz rujna 2019. Zakupnina je, u skladu sa zaključenim ugovorom, plaćena unaprijed za dvije godine. Zakupnina zemljišta za 2019. iznosi 23.043,00 kn. Zakupninu za 2020. i 2021. u iznosu od 46.086,00 kn trebalo je evidentirati na računu unaprijed plaćenih rashoda budućih razdoblja.

Prema odredbama članka 39. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja) sadrže unaprijed plaćene rashode budućih razdoblja, prihode koji pripadaju određenom obračunskom razdoblju, ali u tom razdoblju nije dospjela njihova naplata ili nisu mogli biti izdani računi i kontinuirane rashode budućih razdoblja.

Rashodi za naknade za rad članovima Općinskog vijeća (koji se odnose na 2016. i 2017.) u iznosu od 16.716,00 kn evidentirani su u 2019. na temelju provedenih plaćanja. S obzirom na to da se naknade odnose na 2016. i 2017., trebale su biti evidentirane odnosno iskazane u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2016. odnosno 2017. Naknade za rad članovima Općinskog vijeća za 2018. i 2019. nisu evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima jer naknade nisu obračunane ni plaćene.

Prema odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja kako bi se u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima osigurali točni podaci o rashodima i obvezama, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Na računu prihoda od zakupa poslovnih objekata iskazani su prihodi od zakupa dva poslovna prostora za razdoblje od siječnja do prosinca 2018. u iznosu od 24.000,00 kn. Općina daje u zakup tri poslovna prostora. Ugovorena je zakupnina u iznosu od 18,00 kn do 28,00 kn/m². Postupak, uvjeti, način i kriteriji davanja u zakup poslovnih prostora utvrđeni su pojedinačnim odlukama Općinskog vijeća. Poslovni prostori dani su u zakup na rok od pet do deset godina. Ugovorena je mjesečna zakupnina za prvog zakupnika u iznosu od 1.500,00 kn, za drugog u iznosu od 500,00 kn, a za trećeg u iznosu od 200,00 kn. Općina nije zakupnicima ispostavljala račune za zakup mjesečno, već jedan račun za 12 do 18 mjeseci, unatrag. U siječnju 2019. dvojici zakupnika ispostavljeni su računi za zakupninu za razdoblje od siječnja do prosinca 2018. u ukupnom iznosu od 24.000,00 kn, dok je trećem zakupniku u svibnju 2020. ispostavljen jedan račun za razdoblje od 29. listopada 2018. do 29. travnja 2020. u iznosu od 3.600,00 kn.

S obzirom na to da zakupcima nisu ispostavljeni računi za zakup mjesečno, nego s kašnjenjem do 18 mjeseci, u poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za zakup poslovnog prostora za 2019. u iznosu od 26.400,00 kn.

Prema odredbi članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati potraživanja za zakup poslovnog prostora, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Na području Općine nalazi se pet groblja. Vrijednost zemljišta na kojemu se nalaze tri groblja u naseljima Podgora i Živogožde evidentirana je u poslovnim knjigama, a nije evidentirana vrijednost zemljišta u naseljima Igrane i Drašnice za koje nisu riješeni imovinskopravni odnosi te nije obavljena procjena zemljišta.

Prema odredbama članaka 1. i 2. Zakona o grobljima, groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, komunalna infrastruktura i u pravilu prateće građevine. Groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati, između ostalog, podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Ministarstvo financija je 2018. donijelo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. 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 rješavanja imovinskopravnih odnosa u vezi sa zemljištem na kojem se nalaze groblja u naseljima Igrane i Drašnice, nakon riješenih imovinskopravnih odnosa utvrditi vrijednost zemljišta na kojem se nalaze groblja te je evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima, u skladu s odredbama Zakona o grobljima te Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Općinski načelnik donio je Odluku o provođenju popisa imovine i obveza te imenovao povjerenstvo za popis imovine i obveza u prosincu 2019. Povjerenstvo je sastavilo izvještaj o obavljenom popisu. Popisom je obuhvaćena dugotrajna nefinancijska imovina, novčana sredstva, udjeli u glavnici trgovačkih društava, potraživanja za prihode poslovanja, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine i obveze. U veljači 2020. općinski načelnik donio je Zaključak o prihvaćanju popisa.

Popis imovine i obveza za 2019. nije obavljen na propisani način. Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi popisana je u okviru popisnih lista dugotrajne imovine, ali nije sastavljena popisna lista pojedinačno po investicijama u tijeku niti je utvrđen stupanj dovršenosti svake pojedine investicije. Udjeli u glavnici trgovačkih društava popisani su u ukupnom iznosu prema podacima iz glavne knjige, a nisu sastavljene popisne liste s vrijednostima udjela u temeljnom kapitalu po društvima. Novac u blagajni popisana je u ukupnom iznosu prema podacima iz glavne knjige, a nema dokaza da je novac u blagajni pobrojan. Potraživanja za prihode poslovanja, potraživanja od nefinancijske imovine i obveze popisana su prema računima glavne knjige, a nisu popisana pojedinačno po subjektima, iznosima i rokovima dospelja. Kontinuirani rashodi budućih razdoblja (plaće za prosinac 2019. u iznosu od 209.040,00 kn, naknada za sanaciju odlagališta Karepovac u iznosu od 21.470,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu od 12.500,00 kn) u iznosu od 243.010,00 kn nisu popisani.

Iz navedenog proizlazi da je popis imovine i obveza obavljen formalno zbog čega nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Prema odredbama članaka 14. 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. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Čelnik proračuna odnosno proračunskog korisnika 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 te 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 ostalih, 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 te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će postupiti po svim nalozima i preporukama.

3. Potraživanja

3.1. Ukupna potraživanja su koncem 2019. iskazana u iznosu od 6.693.601,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti (obavljen u 2019.) odnosi 4.015.494,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 2.678.107,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 2.646.377,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu od 21.730,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 10.000,00 kn.

Dospjela potraživanja iznose 6.231.564,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na porez na promet nekretnina u iznosu od 1.820.934,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 849.516,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 824.806,00 kn, porez na javne prometne površine u iznosu od 769.005,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 736.434,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu od 370.971,00 kn te grobnu naknadu u iznosu od 164.405,00 kn. Naplatu poreza na promet nekretnina obavlja Porezna uprava, a svih drugih navedenih potraživanja Jedinostveni upravni odjel Općine.

Naknadu za uređenje voda Općina prikuplja na temelju ugovora s Hrvatskim vodama, čiji su to prihodi. Za naplatu potraživanja za navedene naknade tijekom godine upućivane su opomene. Općina je Hrvatskim vodama podnijela zahtjev za izuzeće od obveza obračuna i naplate naknade za uređenje voda, što prema Odluci Hrvatskih voda iz rujna 2020. nije prihvaćeno.

Procedurama naplate potraživanja iz rujna 2012. utvrđene su aktivnosti koje se odnose na utvrđivanje dospjelih potraživanja, upućivanje opomena i pokretanja ovršnih postupaka, kontrolu pravodobne i potpune naplate prihoda te razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate. Istim mjerama naplate nisu obuhvaćena sva potraživanja. Za naplatu potraživanja za porez za javne prometne površine, komunalni doprinos i komunalnu naknadu Općina je upućivala opomene i pokretala postupke ovrhe, a za naplatu potraživanja za porez na kuće za odmor i grobnu naknadu Općina je upućivala opomene, dok mjere za naplatu nije poduzimala.

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.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

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

3.2. U vezi s poduzimanjem mjera naplate naknade za uređenje voda, Općina u Očitovanju navodi da je u ožujku 2011. zaključila s Hrvatskim vodama Ugovor o snošenju materijalnih troškova nastalih pri obračunu i naplati naknade za uređenje voda i drugim pitanjima u vezi s obavljanjem poslova obračuna i naplate naknade za uređenje voda. Ugovorom su definirani upravni i stručni poslovi koje će obavljati Općina. Upravni poslovi, između ostalog, obuhvaćaju poslove pripreme rješenja o obvezi plaćanja, ali ne i donošenje rješenja o obračunu naknade za uređenje voda koje donose Hrvatske vode po ovlaštenoj osobi, koja je i potpisnik rješenja. Stručni poslovi, između ostalog, obuhvaćaju poslove naplate i izrade opomena, ali ne obuhvaćaju donošenje ovršnih rješenja odnosno određivanje i provođenje ovrha. Takav Ugovor zaključen je zbog nedostatka kadrovskih i prostornih kapaciteta jer se radi o prihodu Hrvatskih voda, zbog čega jedino Hrvatske vode mogu provoditi predradnje koje su nužne da bi se mogao provesti postupak ovrhe (npr. otpis zastarjelih potraživanja) te su zbog navedenih razloga zatražili od Hrvatskih voda izuzeće od ugovorenih obveza koje Hrvatske vode nisu prihvatile. Nadalje, navodi da je odredba članka 71. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09 i 90/11) izmijenjena u cijelosti Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 56/13) i Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 127/17) na način da je potpuno brisana odredba članka 71., stavka 6. koja se odnosila na nadležnost jedinica lokalne samouprave kao tijela koje provodi ovrhu i ovrhovoditelja u postupcima ovrhe, a ostao je samo propisan način provedbe ovrhe. Ujedno je i odredbama članka 72. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19) propisan način provedbe ovrhe, ali ne i nadležnost jedinica lokalne samouprave kao ovrhovoditelja i za provedbu ovrhe, dok je odredbom članka 17., stavka 4. Zakona propisano da jedinica lokalne samouprave naplaćuje naknadu za uređenje voda putem uplatnica. Nadalje, u Očitovanju obrazlaže kako je Vrhovni sud Republike Hrvatske u rješenjima broj: Rev 859/15, Rev 1103/14-2, Rev 2852/13-2 iz veljače 2016., Rev 946/16-2 iz travnja 2016. i Rev 1639/2017-2 iz listopada 2018. u tumačenju nadležnosti za provedbu ovrhe prema odredbama Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09 i 90/11) zauzeo stav da ovrhu na temelju ovršnog rješenja Hrvatskih voda kojim je obračunana naknada za uređenje voda pokreću Hrvatske vode, a ovrhu određuje sud, što se zbog izmjena Zakona može tumačiti u smislu nadležnosti ovrhovoditelja i tijela koje je nadležno za provedbu ovrhe ovisno o tijelu koje donosi rješenje kojim se obračunava i nalaže plaćanje naknade za uređenje voda. Nadalje, navodi da Općina naplaćuje naknadu za uređenje voda putem uplatnica, u skladu s Ugovorom i odredbom članka 17., stavka 4. Zakona.

4. Rashodi

4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 19.803.366,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 9.438.919,00 kn ili 47,7 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 6.519.108,00 kn ili 32,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

– Obavljanje komunalnih djelatnosti

Program održavanja komunalne infrastrukture donesen je u prosincu 2018. te su donesene dvije izmjene i dopune Programa. Posljednjim Izmjenama i dopunama Programa održavanja komunalne infrastrukture iz prosinca 2019. planirana su sredstva u iznosu od 7.004.000,00 kn. Programom je, kao komunalna djelatnost, planirana naknada za utjecaj na okoliš i razvoj pri korištenju odlagališta Karepovac u iznosu od 257.000,00 kn te naknada za sanaciju odlagališta Karepovac u iznosu od 160.000,00 kn, koje Općina plaća Gradu Splitu jer odlaže otpad na odlagalište Karepovac. Navedene naknade ne predstavljaju usluge kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture niti su uslužne komunalne djelatnosti te nisu trebale biti planirane Programom održavanja komunalne infrastrukture. Također, Programom je u okviru održavanja čistoće javnih površina planirana usluga najma i održavanja mobilnih sanitarnih kabina u iznosu od 79.812,00 kn te usluga deratizacije i dezinfekcije u iznosu od 33.000,00 kn. Zakonom o komunalnom gospodarstvu utvrđene su komunalne djelatnosti, među kojima nisu usluge najma i održavanja sanitarnih kabina ni usluge deratizacije i dezinfekcije, a odlukama Općinskog vijeća navedene usluge nisu utvrđene kao komunalne djelatnosti na području Općine.

Prema odredbama članaka 22. i 26. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalne djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture su održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda, održavanje javnih zelenih površina, održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanje groblja i krematorija unutar groblja, održavanje čistoće javnih površina i održavanje javne rasvjete. Predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti i drugu djelatnost koja se smatra komunalnom djelatnosti ako se takvom djelatnošću kontinuirano zadovoljavaju potrebe od životnog značenja za stanovništvo na području jedinice lokalne samouprave, ako po svom sadržaju i značenju djelatnost predstavlja nezamjenjiv uvjet života i rada u naselju, ako je pretežno uslužnog karaktera i ako se obavlja prema načelima komunalnog gospodarstva.

Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži opis poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava te izvore financiranja ukupnih troškova ulaganja, a ne sadrži opseg (količinu) poslova održavanja po djelatnostima. Prema tome, Općinsko vijeće utvrdilo je vrste poslova održavanja, ali ne i količinu poslova održavanja u okviru svake skupine komunalne djelatnosti.

Prema odredbi članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja obvezno se, između ostalog, utvrđuje i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture obuhvatiti samo one djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture te odrediti opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u okviru utvrđenih poslova po djelatnostima, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prema podacima iz glavne knjige, rashodi koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 6.733.813,00 kn. Odnose se na održavanje plaža, šetnica i drugih javnih površina u iznosu od 1.802.499,00 kn, održavanje čistoće javnih površina u iznosu od 1.549.205,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.180.876,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 880.586,00 kn, nabavu materijala za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 559.037,00 kn, održavanje javnih zelenih površina u iznosu od 488.110,00 kn, groblja u iznosu od 191.250,00 kn te građevina, uređaja i predmeta javne namjene u iznosu od 82.250,00 kn.

Općina je ustrojila evidenciju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

U okviru rashoda za održavanje čistoće javnih površina ostvareni su rashodi za odvoz otpada s javnih površina u iznosu od 303.640,00 kn, krupnog otpada u iznosu od 137.356,00 kn, posebno odvojenog otpada iz polupodzemnih kontejnera na zelenim otocima u iznosu od 114.082,00 kn te odvoz otpada s groblja u iznosu od 48.128,00 kn, odnosno u ukupnom iznosu od 603.206,00 kn. Navedene usluge obavljalo je komunalno društvo u privatnom vlasništvu, s kojim je Općina u 2003. zaključila ugovor o koncesiji za obavljanje komunalne djelatnosti skupljanja i odvoza komunalnog otpada, na rok od 20 godina, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je tada bio na snazi. Ugovorom o koncesiji utvrđena je koncesijska naknada u iznosu od 10.000,00 kn godišnje. Ugovorena je usluga skupljanja i odvoza komunalnog otpada iz domaćinstava i poslovnih objekata (dva puta tjedno u zimskim mjesecima, tri puta tjedno u predsezoni i podsezoni te svakodnevno tijekom ljetne sezone), strojnog pranja posuda za otpad (jednom mjesečno u lipnju i rujnu odnosno dva puta mjesečno u srpnju i kolovozu) te odvoza krupnog otpada dva puta godišnje. Usluge odvoza otpada s javnih površina, krupnog otpada te odvoza otpada s groblja obavljene su na temelju narudžbenica, a za obavljene usluge komunalno društvo je ispostavljalo račune koji sadrže specifikaciju obavljenih usluga. Ugovorom o koncesiji nisu utvrđene javne površine s kojih se otpad skuplja ni cijena usluge skupljanja i odvoza otpada s javnih površina.

Općina je u siječnju 2018., na temelju odredbe članka 30. Zakona o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13 i 73/17), donijela Odluku o načinu pružanja javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada. Odlukom je propisan način gospodarenja komunalnim otpadom te način pružanja javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada, biorazgradivog komunalnog otpada, odvojenog prikupljenog otpada te krupnog (glomaznog) otpada.

Uslugu odvoza posebno odvojenog otpada iz polupodzemnih kontejnera na zelenim otocima komunalno društvo (koncesionar) obavljalo je specijalnim komunalnim vozilom u vlasništvu Općine, na temelju ponude iz lipnja 2016. Prema ponudi, Općina podmiruje troškove odvoza (po satu rada radnika) i goriva za komunalno vozilo. Kontrolu korištenja vozila i prijeđenih kilometara obavlja Općina. Ugovorom o koncesiji iz 2003. utvrđeno je da su Općina i komunalno društvo, u slučaju promjena vrsta usluga, dužne zaključiti dodatak ugovoru kojim će regulirati međusobne odnose u vezi s nastalim promjenama. U tijeku obavljanja revizije (rujan 2020.) Općina je zaključila dodatak ugovoru o koncesiji s komunalnim društvom, kojim su utvrđena prava i obveze u vezi s korištenjem specijalnog komunalnog vozila u vlasništvu Općine.

S obzirom na to da usluge odvoza krupnog otpada, odvojeno prikupljenog otpada te otpada s groblja nisu zasebno ugovorene, trebalo je s komunalnim društvom (koncesionarom) urediti aktivnosti odnosno međusobna prava i obveze u vezi s odvozom svih vrsta otpada za koje su ostvareni rashodi.

Državni ured za reviziju nalaže ugovorom s komunalnim društvom utvrditi javne površine s kojih se otpad skuplja te cijenu usluge, odnosno međusobna prava i obveze u vezi s odvozom svih vrsta otpada kako bi se financiranje usluga obavljalo u skladu s ugovorenim.

Općinsko vijeće je u prosincu 2018. donijelo Odluku o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti, kojom su utvrđene komunalne djelatnosti na području Općine koje se odnose na poslove održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina, građevina javne odvodnje oborinskih voda, javnih zelenih površina, građevina, uređaja i predmeta javne namjene, groblja, čistoće javnih površina, usluge parkiranja i ukopa te je obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti povjereno trgovačkom društvu u vlasništvu Općine. U ožujku 2019. donesena je Odluka o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora, prema kojoj se na temelju pisanog ugovora, fizičkoj ili pravnoj osobi, može povjeriti komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete.

Komunalne djelatnosti održavanja plaža, šetnica i drugih javnih površina za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 1.557.249,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu od 969.626,00 kn te javnih zelenih površina u iznosu od 379.190,00 kn obavljale su pravne i fizičke osobe odabrane neposrednom pogodbom (na temelju ispostavljenih narudžbenica). Prema Odluci o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti iz prosinca 2018., koja je donesena na temelju Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je stupio na snagu u kolovozu 2018., navedene komunalne djelatnosti trebao je obavljati trgovačko društvo u vlasništvu Općine. Iz navedenog proizlazi da povjeravanje ovih komunalnih djelatnosti nije povjereno prema Odluci o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti koju je donijelo Općinsko vijeće.

Održavanje javne rasvjete za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 218.158,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost) obavljala je pravna osoba odabrana neposrednom pogodbom (na temelju ispostavljenih narudžbenica), bez zaključenog pisanog ugovora. Prema Odluci o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora iz ožujka 2019., Općina je trebala provesti postupak jednostavne nabave, upućivanjem poziva za dostavu ponuda trojici gospodarskih subjekata te s izvoditeljem zaključiti pisani ugovor o povjeravanju komunalne djelatnosti odražavanja javne rasvjete.

Odredbama članaka 48., 49. i 50. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje komunalne djelatnosti koje se na njezinu području mogu obavljati na temelju pisanog ugovora. Ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti u ime jedinice lokalne samouprave sklapa gradonačelnik, odnosno općinski načelnik. Ugovor sadrži komunalne djelatnosti za koje se sklapa ugovor, vrijeme na koje se sklapa ugovor, vrstu i opseg komunalnih usluga, način određivanja cijene komunalnih usluga te način i rok plaćanja izvršenih usluga, jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Postupak odabira osobe s kojom se sklapa ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti te sklapanje, provedba i izmjene tog ugovora provode se prema propisima o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje komunalnih djelatnosti povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti.

– Tekuće donacije

U okviru rashoda za tekuće donacije ostvareni su rashodi za donacije udrugama u kulturi i sportu te udrugama u drugim područjima u iznosu od 201.500,00 kn. Navedene donacije dodijeljene su u pojedinačnim iznosima od 5.000,00 kn do 110.000,00 kn na temelju Programa javnih potreba u sportu te Programa javnih potreba u kulturi i religiji te su s korisnicima zaključeni ugovori o dodjeli sredstava.

Općina nije općim aktom propisala kriterije, mjerila i postupke financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Odredbom članka 10. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, propisano je da temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja donosi nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave u obliku općeg akta iz kojeg su razvidne mjere iz programa, strategija i planova čije je provođenje u nadležnosti lokalne samouprave te u skladu s tim vrste aktivnosti koja će se financirati, prihvatljive organizacije koje se mogu prijaviti, kriteriji za procjenu i drugi elementi postupka dodjele financijskih sredstava, kao i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u određenom području.

Također, Općina nije objavila javni poziv za financiranje programa javnih potreba na području Općine u 2019. Odredbom članka 6. navedene Uredbe, propisano je da se financiranje programa i projekata provodi putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja. Bez objavljivanja javnog natječaja, financijska sredstava mogu se dodijeliti izravno, jednokratno do 5.000,00 kn za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge, a ukupan iznos tako dodijeljenih sredstava može iznositi najviše 5,0 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruga. U slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja, davatelj financijskih sredstava obavezan je s udrugom, korisnikom financijskih sredstava, zaključiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštivati osnovne standarde financiranja vezane uz planiranje financijskih sredstava, ugovaranje, praćenje financiranja, javno objavljivanje i izvještavanje.

Javni poziv za financiranje programa javnih potreba na području Općine za 2020. objavljen je u listopadu 2019. Općina je provodila kontrolu namjenskog utroška sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže općim aktom propisati kriterije, mjerila i postupke financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

– Rezultat poslovanja i obveze

Manjak prihoda za 2019. iskazan je u iznosu od 158.654,00 kn. Manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 7.601.147,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.759.801,00 kn.

Dospjele obveze koncem 2019. iskazane su u iznosu od 8.098.594,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu od 1.573.563,00 kn, od 61 dana do 180 dana u iznosu od 2.474.555,00 kn, od 181 dana do 360 dana u iznosu od 1.168.149,00 kn te prekoračenjem roka plaćanja više od 360 dana u iznosu od 2.882.327,00 kn.

Također, Općina ima potencijalne obveze u vezi s upravnim i sudskim sporovima u kojima je tuženik, a izdala je i više instrumenata osiguranja plaćanja u svrhu osiguranja izvršenja ugovorenih obveza.

Radi otklanjanja uzroka negativnog poslovanja, Općinsko vijeće donijelo je u prosincu 2019. odluku o sukcesivnom pokriću manjka prihoda i primitaka, a sastavni dio odluke je analiza i ocjena postojećeg financijskog stanja s prijedlogom mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja te akcijski plan za provedbu mjera. Odlukom je utvrđena procjena rezultata poslovanja za 2019. odnosno procijenjen je manjak prihoda i primitaka (koji se najvećim dijelom prenosi iz prethodnih godina) u iznosu od 7.900.000,00 kn te je utvrđen način pokrića manjka prihoda i primitaka. Proračunom za 2020. i projekcijama za 2021. i 2022., planirano je pokriće procijenjenog manjka prihoda i primitaka u 2020. u iznosu od 2.900.000,00 kn, u 2021. u iznosu od 2.500.000,00 kn te u 2022. u iznosu od 2.500.000,00 kn.

Predviđene mjere nisu dale očekivane rezultate. Prema Polugodišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2020., Općina je ostvarila manjak prihoda u iznosu od 6.632.891,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 14.392.692,00 kn. Ukupne obveze iskazane su u iznosu od 15.629.470,00 kn (od čega su dospjele u iznosu od 11.504.280,00 kn).

Za podmirenje obveza Općina je tijekom 2019. koristila dopušteno prekoračenje na žiroračunu do iznosa od 864.896,00 kn, a iz obrazloženja izvještaja o izvršenju polugodišnjeg proračuna za 2020. vidljivo je da ga još uvijek koristi.

S obzirom na to da Općina ima dospjele nepodmirene obveze i potencijalne obveze u vezi sa sudskim sporovima u kojima je tuženik, koristi dopušteno prekoračenje na žiroračunu te i nadalje ostvaruje manjak prihoda, Državni ured za reviziju preporučuje preispitati donesene mjere za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja te donijeti novi akcijski plan s određenim aktivnostima, rokovima i odgovornim osobama s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom, kako bi Općina u što kraćem roku podmirila obveze i ostvarila pozitivan rezultat poslovanja. Nadalje, preporučuje se pratiti realizacija donesenih mjera i akcijskog plana na temelju kojeg će se mjere provoditi.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će postupiti po svim nalozima i preporukama.*

U vezi s rezultatom poslovanja i obvezama, u Očitovanju navodi da je osnovni razlog manjka prihoda taj što je Općina u prethodnim godinama isplatila naknade za oduzeta zemljišta za vrijeme jugoslavenske komunističke vladavine, koje joj Republika Hrvatska treba nadoknaditi na temelju odredbe članka 68. Zakona o upravljanju državnom imovinom (Narodne novine 51/18).

Provedba naloga i preporuka

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

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2009.	Imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav.	-	nije primjenjivo
2.	Računovodstveno poslovanje	2009.	Obaviti godišnji popis cjelokupne imovine i obveza.	-	nije provedeno
3.		2009.	U poslovnim knjigama iskazati potraživanja od poreza na potrošnju, naknadu za danu koncesiju za korištenje parkirališta i udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u suvlasništvu Općine.	-	provedeno
4.		2009.	Iskazati prihode i rashode na odgovarajućim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	nije provedeno
5.	Prihodi	2009.	Namjenski koristiti prihode od komunalnog doprinosa i od prodaje grobnica za financiranje izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.	-	provedeno
6.		2009.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	djelomično provedeno
7.	Rashodi	2009.	Izvršavati rashode u iznosima planiranim proračunom.	-	provedeno
8.		2009.	Planirana sredstva u programu održavanja i programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima za te namjene u proračunu.	-	provedeno
9.		2009.	Povjeravati obavljanje komunalne djelatnosti održavanja čistoće javnih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	nije provedeno
10.		2009.	Donijeti opći akt kojim će se utvrditi kriteriji i mjerila, uvjeti i način ostvarivanja prava na novčanu pomoć socijalno ugroženim obiteljima i pojedincima u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.	-	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.		2009.	Donijeti program javnih potreba u sportu i kulturi u skladu s odredbama Zakona o sportu i odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi.	-	provedeno
12.	Javna nabava	2009.	Planirati nabavu roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

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

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv i koji je djelomično proveden daje se u nastavku.

- Nalog koji se odnosi na imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole nije primjenjiv. Propisi koji su uređivali imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu navedenog plana prestali su biti na snazi. Stupanjem na snagu Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19) u srpnju 2015. na drugi se način uređuje sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru u odnosu na Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), koji je bio na snazi u 2009.
- U vezi s nalogom koji se odnosi na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, za naplatu potraživanja u iznosu od 2.354.955,00 kn (za komunalni doprinos, porez na javne prometne površine i komunalnu naknadu) Općina je upućivala opomene i pokretala postupke ovrhe. Za potraživanja u iznosu od 535.376,00 kn (za porez na kuće za odmor i grobnu naknadu), osim upućivanja opomena, Općina nije poduzimala druge mjere naplate. Mjere za naplatu potraživanja potrebno je provoditi za sva potraživanja.

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će postupiti po svim nalogima i preporukama.*