



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/20-02/9
URBROJ: 613-21-20-7

Dubrovnik, 3. srpnja 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE TRPANJ ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2019.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2019.	15
	Provedba naloga i preporuka	25

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) 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 smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Prihodi u iznosu od 85.514,00 kn te rashodi u iznosu od 126.851,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda i rashoda u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima.

U glavnoj knjizi nije evidentirana i u Bilanci nije iskazana vrijednost stana površine 43,2 m², vrijednosti više čestica zemljišta koje su Općini pripale na temelju Odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz prosinca 1997. te četiri čestice zemljišta na kojima je Općina 2006. dopustila trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine upis prava građenja u svrhu izgradnje kanalizacijskog sustava.

Pri obračunu ispravka vrijednosti dijela dugotrajne imovine na koncu 2019. nisu primijenjene propisane stope, a za dio dugotrajne imovine nije obračunan ispravak vrijednosti, što je utjecalo na vrijednost nefinancijske imovine iskazane u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2019.

U glavnoj knjizi i Bilanci na dan 31. prosinca 2019. vrijednost nefinancijske imovine evidentirana je i iskazana u većem iznosu za 81.487,00 kn, a potraživanja za prihode poslovanja koje naplaćuje Općina u većem iznosu za 73.502,00 kn, u odnosu na podatke iz analitičkih knjigovodstvenih evidencija.

Prije popisa nefinancijske imovine te potraživanja za prihode poslovanja, podaci u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi nisu usklađeni. U izvješću o obavljenom popisu nije obrazložena razlika između knjigovodstvenog i stvarnog stanja nefinancijske imovine te potraživanja za prihode poslovanja. Zbog navedenog nije postignuta osnovna svrha popisa nefinancijske imovine te potraživanja za prihode poslovanja, a to je usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja. Nefinancijska imovina popisana je u vrijednosti od 11.691.966,00 kn i odgovara podacima u analitičkoj evidenciji nefinancijske imovine. Prema podacima iz popisnih lista, potraživanja za prihode poslovanja koje naplaćuje Općina iznose 1.320.207,00 kn i razlikuju se od podataka iz analitičke evidencije (1.260.180,00 kn) i podataka iz glavne knjige (1.333.782,00 kn).

Ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2019. u iznosu od 109.859,00 kn proveden je za potraživanja koja naplaćuje Porezna uprava (porez na promet nekretnina i porez na potrošnju). Za potraživanja u iznosu od 930.093,00 koja naplaćuje Općina i s čijom se naplatom kasni između jedne i tri godine, ispravak vrijednosti nije proveden. Prema propisima, navedena potraživanja trebalo je ispraviti po stopi od 50,0 %. (točka 2. Nalaza)

- Obveze za rashode poslovanja iznose 301.451,00 kn, a njihova dospelost je u financijskim izvještajima različito iskazana. Dospjele obveze u bilanci iskazane su u iznosu od 301.451,00 kn, a u izvještaju o obvezama u iznosu od 217.931,00 kn.

Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o primljenim instrumentima osiguranja (bankarska garancija i dvije bjanko-zadužnice) u iznosu od 200.440,00 kn. Vrijednost primljenih instrumenata osiguranja nije evidentirana u izvanbilančnim zapisima. (točka 3. 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 Temeljnim načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Planiranje korištenja viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.118.000,00 kn za pokriće manjka prihoda nad rashodima u projekcijama proračuna za 2020. i 2021. nije bilo opravdano s obzirom na to da je korištenje ukupnog viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.118.000,00 kn u cijelosti planirano proračunom za 2019. za pokriće manjka prihoda nad rashodima. (točka 1. Nalaza)
- Prihodi od zakupa javnih površina ostvareni su u iznosu od 193.341,00 kn. Javne površine nisu davane u zakup na način propisan Odlukom o davanju u zakup javnih površina na području Općine. Zahtjevi za zakup javnih površina izravnom pogodbom podnosili su se izravno općinskom načelniku, a ne Jedinственном upravnom odjelu, koji je trebao nakon provjere zahtjeva i dokumentacije dati prijedlog općinskom načelniku za donošenje odluke o zakupu. Pojedini ugovori o zakupu javnih površina zaključeni su nakon što su korisnici započeli koristiti javne površine. Od korisnika javnih površina Općina nije pribavila bjanko-zadužnicu, iako je predaja instrumenata osiguranja plaćanja bila ugovorena. (točka 4. Nalaza)
- Rashodi za tekuće donacije udrugama ostvareni su u iznosu od 262.481,00 kn. Općina nije na mrežnim stranicama objavila izvješće o donacijama za 2019., što je obveza propisana Zakonom o pravu na pristup informacijama.

U okviru nefinancijske imovine, iskazane su vrijednosti objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu od 7.659.695,00 kn. Prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu, jedinice lokalne samouprave obvezne su ustrojiti i voditi evidenciju komunalne infrastrukture, što Općina nije učinila. (točka 5. Nalaza)

- Izmjenama i dopunama Plana nabave za 2019., planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 5.224.600,00 kn. Izmjene i dopune Plana nabave za 2019. nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Registar ugovora i okvirnih sporazuma ne sadrži predmete jednostavne nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Postupak nabave električne energije u vrijednosti od 97.446,00 kn s porezom na dodanu vrijednost nije proveden u skladu s odredbama unutarnjeg akta kojim su utvrđena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave. (točka 6. 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 Dubrovačko-neretvanske županije (dalje u tekstu: Županija). Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 721 stanovnikom (prema rezultatima popisa iz 2011.). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u VI. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. 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 i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Na početku i koncu 2019. Općina je imala tri zaposlenika na neodređeno vrijeme. Tijekom godine imala je četiri zaposlenika na određeno vrijeme zaposlenih na projektu Nisi sam.

Općina nema proračunskih korisnika. Koncem 2019. u 100-postotnom vlasništvu ima dva trgovačka društva (jedno za javnu vodoopskrbu i odvodnju te jedno za komunalne djelatnosti) i šest trgovačkih društava u suvlasništvu (jedno za vodoopskrbu i komunalnu hidrotehniku te pet za različite komunalne djelatnosti u kojima suvlasnički udjeli Općine iznose od 0,1 % do 1,2 %). Trgovačka društva u vlasništvu Općine dostavljaju načelniku Općine financijske izvještaje i izvješća o radu.

Općinsko vijeće ima devet članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Jakša Franković. Općinski načelnik dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno, a zamjenica općinskog načelnika volonterski.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2019., izmjene i dopune proračuna i Odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu s propisima te sadrže prihode i rashode Općine. Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 8.604.500,00 kn, rashodi u iznosu od 9.722.500,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.118.000,00 kn.

U prosincu 2019. donesene su izmjene i dopune proračuna, prema kojima su prihodi planirani u iznosu od 3.958.500,00 kn, što je 4.646.000,00 kn ili 54,0 % manje od planiranih proračunom, rashodi u iznosu od 4.444.500,00 kn, što je 5.278.000,00 kn ili 54,3% manje od planiranih proračunom te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 486.000,00 kn. U odnosu na proračun, izmjenama i dopunama proračuna vrijednosno značajnije smanjeni su prihodi od kapitalnih pomoći iz drugih proračuna i od izvanproračunskih korisnika koji su manji za 3.468.000,00 kn te rashodi za ulaganja u građevinske objekte koji su manji za 4.050.000,00 kn, od čega se vrijednosno značajnije smanjenje odnosi na projekte uređenja plaže i sanacije odlagališta otpada u iznosu od 2.366.000,00 kn zbog ponavljanja postupka javne nabave te projekt uređenja tržnice u iznosu od 1.000.000,00 kn koji je izmjenom građevinske dozvole objedinjen s projektom uređenja i opremanja poslovnog prostora za društvene namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o приходима i rashodima, primicima i izdacima za 2019., prihodi su ostvareni u iznosu od 4.236.661,00 kn, što je 278.161,00 kn ili 7,0 % više od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu od 4.630.760,00 kn, što je 186.260,00 kn ili 4,2 % više od planiranih. Ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 394.099,00 kn. Vrijednosno značajnije povećanje kod prihoda odnosi se na prihode od komunalne naknade i doprinosa koji su veći za 171.400,00 kn.

Uz proračun donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2020. i 2021. Prema projekcijama, i za jednu i drugu godinu planirani su prihodi u iznosu od 8.604.500,00 kn, rashodi u iznosu od 9.722.500,00 kn te je planiran manjak prihoda u iznosu od 1.118.000,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa u kojem su iskazani ciljevi i prioriteti razvoja Općine, koji su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna, za razdoblje 2019. – 2021. Planom razvojnih programa u 2019. planirani su ukupni rashodi u iznosu od 3.271.000,00 kn, dok su za 2020. i 2021. planirani rashodi u iznosima od 3.171.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o izvršenju Plana razvojnih programa za 2019., za realizaciju planiranih investicija u 2019. ostvareni su rashodi u iznosu od 1.457.365,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja povjereno je obrtu za knjigovodstvene usluge.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o приходима i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim institucijama u roku odobrenom od Ministarstva financija koji je produžen zbog usklađivanja podataka u poslovnim knjigama do 20. veljače 2020. te zbog istog razloga do 25. veljače 2020. Financijski izvještaji objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 4.236.661,00 kn, što je 460.275,00 kn ili 12,2 % 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	1.905.542,00	1.941.198,00	101,9
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	889.414,00	897.583,00	100,9
3.	Prihodi od imovine	217.860,00	304.585,00	139,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	729.018,00	928.265,00	127,3
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	27.542,00	158.644,00	576,0
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.010,00	6.386,00	91,1
	Ukupno	3.776.386,00	4.236.661,00	112,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 1.941.198,00 kn ili 45,8 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 928.265,00 kn ili 21,9 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 897.583,00 kn ili 21,2 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 469.615,00 kn i imaju udjel od 11,1 % u ukupnim prihodima.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada koji su veći za 199.247,00 kn ili 27,3 % zbog provođenja postupaka prisilne naplate komunalne naknade te više ostvarenih prihoda od komunalnog i vodnog doprinosa nakon provedenih postupaka ozakonjenja nezakonito izgrađenih zgrada.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, komunalne naknade, komunalnog i vodnog doprinosa, boravišne pristojbe, prihode od koncesijskih odobrenja, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu od 1.848.273,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 43,6 %. Za propisane namjene utrošeno je 1.678.273,00 kn, a nije utrošeno 170.000,00 kn (pomoć iz proračuna Županije za uređenje plaže). Dobivena sredstva se na koncu 2019. nalaze na žiroračunu Općine, a u siječnju 2020. Općina je zaključila ugovor s izvođačem radova na uređenju plaže.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 1.941.198,00 kn, a odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu od 1.010.868,00 kn (od čega na prihode od fiskalnog izravnjanja u iznosu od 273.401,00 kn), općinske poreze u iznosu od 652.622,00 kn (porez na kuće za odmor u iznosu od 525.479,00 kn, porez na potrošnju u iznosu od 77.379,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu od 38.964,00 kn te porez na tvrtku ili naziv u iznosu od 10.800,00 kn) i porez na promet nekretnina u iznosu od 277.708,00 kn.

Poslove u vezi s utvrđivanjem i naplatom poreza na kuće za odmor i poreza na korištenje javnih površina obavlja Općina, a poslove u vezi s utvrđivanjem poreza na potrošnju obavlja Porezna uprava. Uveden je prirez porezu na dohodak po stopi od 10,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 897.583,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 495.683,00 kn te tekuće pomoći u iznosu od 401.900,00 kn.

Kapitalne pomoći doznačene su iz Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 420.000,00 kn za uređenje nerazvrstanih cesta, Ministarstva kulture u iznosu od 49.683,00 kn za projekt I Trpanj želi čitati te iz Ministarstva graditeljstva i prostornoga uređaja za modernizaciju javne rasvjete u iznosu od 26.000,00 kn.

Tekuće pomoći u iznosu od 301.900,00 kn ostvarene su iz proračuna Županije, a odnose se na sufinanciranje za uređenje zapadnog dijela plaže u iznosu od 170.000,00 kn, povrat sredstava u iznosu od 130.000,00 kn, koja je Općina doznačila u županijski proračun za nabavu opreme za sprečavanje i sanaciju onečišćenja mora uljnim derivatima te sredstva za ogrjev obiteljima slabijeg imovinskog stanja u iznosu od 1.900,00 kn. Tekuća pomoć u iznosu od 100.000,00 kn doznačena je iz proračuna Općine Ston za financiranje plaća zaposlenih na projektu Nisi sam.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 304.585,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa javnih površina u iznosu od 193.341,00 kn i naknadu za pravo služnosti korištenja javnih površina od teleoperatera u iznosu od 78.245,00 kn. Drugi prihodi od imovine u iznosu od 32.999,00 kn ostvareni su od najma stana u vlasništvu Općine, naknade za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 928.265,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 524.440,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 246.960,00 kn te boravišnu pristojbu u iznosu od 140.000,00 kn.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 158.644,00 kn. U okviru prihoda od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda iskazani su prihodi od naknade za pravo služnosti korištenja javnih površina od teleoperatera u iznosu od 43.514,00 kn te primljene jamčevine u iznosu od 42.000,00 kn. Drugi prihodi u iznosu od 73.130,00 kn odnose se na kazne za prometne prekršaje, troškove prisilne naplate, zatezne kamate, spomeničku rentu i druge prihode.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 6.386,00 kn i u cijelosti se odnose na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 4.630.760,00 kn, što je 1.044.942,00 kn ili 29,1 % 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	704.479,00	714.323,00	101,4
2.	Materijalni rashodi	1.138.389,00	1.316.600,00	115,7
3.	Financijski rashodi	13.078,00	18.271,00	139,7
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	151.505,00	230.966,00	152,4
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	13.310,00	11.752,00	88,3
6.	Ostali rashodi	663.158,00	1.063.057,00	160,3
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	901.899,00	1.275.791,00	141,5
	Ukupno	3.585.818,00	4.630.760,00	129,1
	Višak prihoda	190.568,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	394.099,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 1.316.600,00 kn ili 28,4 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.275.791,00 kn ili 27,5 % te ostali rashodi u iznosu od 1.063.057,00 kn ili 23,0 %. Svi drugi rashodi iznose 975.312,00 kn i imaju udjel 21,1 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su veći ostali rashodi za 399.899,00 kn ili 60,3 % (u najznačajnijem dijelu zbog više doznačenih kapitalnih pomoći trgovačkim društvima u vlasništvu Općine za 252.059,00 kn), rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 373.892,00 kn ili 41,5 % zbog uređenja nerazvrstanih cesta, kupnje zemljišta i nabavke opreme za sprečavanje onečišćenja mora te materijalni rashodi za 178.211,00 kn ili 15,7 % zbog povećanja rashoda za utrošak električne energije u javnoj rasvjeti te nabave sitnog inventara.

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće za redovan rad u iznosu od 600.568,00 kn (u okviru ovih rashoda iskazani su i rashodi za zaposlene koji se financiraju iz projekta Nisi sam u iznosu od 130.019,00 kn), doprinose na plaće u iznosu od 99.547,00 kn te ostale rashode za zaposlene (dodatak za uspješnost na radu, božićnica, regres za godišnji odmor, naknada za korištenje privatnog vozila u službene svrhe za realizaciju projekta Nisi sam te dar djetetu) u iznosu od 14.208,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu od 1.316.600,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 895.532,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 217.436,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 160.065,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 43.567,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na održavanje komunalne infrastrukture (javne površine, odvodnja atmosferskih voda, groblje, nerazvrstane ceste, javna rasvjeta) u iznosu od 392.308,00 kn, usluge provođenje postupaka javne nabave u iznosu od 73.125,00 kn, geodetske usluge u iznosu od 48.100,00 kn, instalacija i održavanje računalnog programa u iznosu od 47.964,00 kn, najam zemljišta za javno parkiralište u iznosu od 38.000,00 kn, računovodstveno-knjigovodstvene usluge u iznosu od 36.000,00 kn te usluge stručnog nadzora u iznosu od 33.287,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji se odnose na utrošenu električnu energiju u iznosu od 134.392,00 kn (javna rasvjeta u iznosu od 106.429,00 kn te uredski i drugi prostori Općine u iznosu od 27.963,00 kn) te nabavku sitnog inventara za prostore knjižnice u iznosu od 49.683,00 kn.

Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na doznačena sredstva Županiji u iznosu od 130.000,00 kn za nabavu opreme za sprečavanje i sanaciju onečišćenja mora uljnim derivatima. Županija je na koncu 2019. primljena sredstava vratila Općini zbog promijenjenih okolnosti nabave. Vrijednosno značajniji rashodi za naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade troškova na službenom putu u iznosu od 24.170,00 kn.

Vrijednosno značajnije pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna odnose se na doznačena sredstva Općini Orebić u iznosu od 157.335,00 kn za sufinanciranje ustrojstvene jedinice dječjeg vrtića u Općini te Lučkoj upravi Županije u iznosu od 43.125,00 kn za sufinanciranje Studije izvodljivosti projekta rekonstrukcije luke na području Općine.

Ostali rashodi odnose se na tekuće donacije u iznosu od 653.777,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu od 284.268,00 kn, kapitalne donacije u iznosu od 120.000,00 kn te kazne, penale i naknade šteta u iznosu od 5.012,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na doznačena sredstva dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 159.250,00 kn, udrugama u sportu u iznosu od 141.500,00 kn, ustanovi u kulturi (proračunski korisnik druge jedinice lokalne samouprave) za financiranje plaće i drugih materijalnih prava zaposlenice u knjižnici u Općini u iznosu od 82.251,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu od 80.000,00 kn, trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju u vlasništvu Općine u iznosu od 75.351,00 kn za projekt sanacije vodoopskrbnog cjevovoda te vjerskim udrugama u iznosu od 40.981,00 kn.

Kapitalne pomoći odnose se na doznačena sredstva trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju u vlasništvu Općine u iznosu od 139.668,00 kn za sufinanciranje radova na sustavu upravljanja gubicima i dogradnji postojećeg nadzorno-tehničkog sustava za uspostavu kontrole gubitaka u vodoopskrbnom sustavu te za održavanje kanalizacijskog sustava te trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine u iznosu od 100.000,00 kn za sufinanciranje nabave i ugradnje opreme za naplatu usluga parkiranja, dok se iskazane pomoći u iznosu od 44.600,00 kn odnose na rashode za uređenje parkirališta.

Kapitalne donacije u iznosu od 120.000,00 kn u cijelosti se odnose na doznačena sredstva Lučkoj upravi Županije za sufinanciranje izrade glavnog projekta s maritimnom studijom i izradu izvedbenog projekta rekonstrukcije luke na području Općine.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na uređenje nerazvrstanih cesta u iznosu od 628.682,00 kn, kupnju zemljišta u svrhu uređenja parkirališta i izgradnje poduzetničke zone u iznosu od 227.015,00 kn, uređenje i modernizaciju javne rasvjete u iznosu od 152.730,00 kn, nabavu opreme za sprečavanje i sanaciju onečišćenja mora uljnim derivatima u iznosu od 121.590,00 kn, izradu Strategije razvoja turizma u iznosu od 75.000,00 kn, izradu projektno-tehničke dokumentacije za infrastrukturnu mrežu dijela naselja Općine u iznosu od 37.500,00 kn, nabavu uredskog namještaja u iznosu od 24.524,00 kn te izradu druge projektno-planske dokumentacije u iznosu od 8.750,00 kn.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 394.099,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.001.226,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 607.127,00 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 16.777.999,00 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	10.697.126,00	11.773.453,00	110,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	444.428,00	671.443,00	151,1
1.2.	Građevinski objekti	7.386.030,00	7.976.711,00	108,0
1.3.	Postrojenja i oprema	85.164,00	211.805,00	248,7
1.4.	Prijevozna sredstva	4.482,00	0,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	2.777.022,00	2.913.494,00	104,9
2.	Financijska imovina	5.564.258,00	5.004.546,00	89,9
2.1.	Novčana sredstva	678.516,00	453.597,00	66,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	5.250,00	28.693,00	546,5
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.963.251,00	2.963.251,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.917.241,00	1.559.005,00	81,3
	Ukupno imovina	16.261.384,00	16.777.999,00	103,2
3.	Obveze	231.824,00	442.238,00	190,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	81.356,00	301.451,00	370,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	150.468,00	140.787,00	93,6
4.	Vlastiti izvori	16.029.560,00	16.335.761,00	101,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	16.261.384,00	16.777.999,00	103,2
	Izvanbilančni zapisi	113,00	113,00	100,0

U odnosu na stanje nefinancijske imovine iskazano početkom godine značajnije je povećana vrijednost građevinskih objekata za 590.681,00 kn ili 8,0 % zbog ulaganja u uređenje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete, zemljišta za 227.015,00 kn zbog kupnje zemljišta, druge nefinancijske imovine za 136.472,00 kn ili 4,9 % zbog ulaganja u plansku i projektnu dokumentaciju te postrojenja i opreme koja su veća za 126.641,00 kn ili 148,7 % zbog nabavke opreme za sprečavanje i sanaciju onečišćenja mora uljnim derivatima.

U odnosu na stanje početkom godine značajnije su smanjena potraživanja za prihode poslovanja od 358.236,00 kn ili 18,7 % zbog otpisa potraživanja u iznosu od 321.037,00 kn te provedenih postupaka prisilne naplate.

Vrijednosno značajniji građevinski objekti odnose se na ceste u iznosu od 2.687.231,00 kn, parkirališta i javne površine u iznosu od 1.691.950,00 kn, bivše skladište planirano za objekt javne namjene u iznosu od 1.388.425,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu od 985.353,00 kn, sportska igrališta u iznosu od 549.244,00 kn te domove kulture u iznosu od 357.492,00 kn.

Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina odnosi se na prostorno-plansku i projektnu dokumentaciju u iznosu od 2.260.767,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu od 2.963.251,00 kn odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva u vlasništvu te šest trgovačkih društava u suvlasništvu Općine.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.697.557,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 109.859,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 1.587.698,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.559.005,00 kn te potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja u iznosu od 28.693,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja obavljen je za potraživanja za porez na promet nekretnina i porez na potrošnju zbog kašnjenja u naplati preko godine dana ili pokretanja stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu od 921.356,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 231.607,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 171.546,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 111.508,00 kn i zakup javnih površina u iznosu od 72.072,00 kn. Prema podacima iz Bilance, potraživanja za prihode poslovanja dospjela su u cijelosti. Poslove naplate svih potraživanja obavlja Općina, osim poreza na promet nekretnina i poreza na potrošnju koje obavlja Porezna uprava. Za naplatu dospjelih potraživanja od poreza na kuće za odmor u iznosu od 453.384,00 kn, od komunalne naknade u iznosu od 206.466,00 kn te od poreza na tvrtku ili naziv u iznosu od 4.000,00 kn, Općina je tijekom 2019. pokrenula 216 ovršnih postupaka. Od iskazanih potraživanja na koncu 2019., do vremena obavljanja revizije (ožujak 2020.) naplaćeno je 72.540,00 kn. Tijekom 2019., Općina je otpisala potraživanja u iznosu od 321.037,00 kn koja su starija od šest godina (potraživanja za porez za kuće za odmor u iznosu od 182.663,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 128.774,00 kn i za porez na tvrtku ili naziv u iznosu od 9.600,00 kn). Potraživanja su otpisana najvećim dijelom zbog nastupanja zastare te brisanja subjekata iz sudskog registra.

Obveze na koncu 2019. iznose 442.238,00 kn i veće su za 210.414,00 kn ili 90,8 % od obveza iskazanih početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 301.451,00 kn te na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 140.787,00 kn. U odnosu na stanje obveza početkom godine vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na primljeni novčani polog u iznosu od 113.325,00 kn kao jamstvo za ozbiljnost ponude jednog ponuditelja u postupku javne nabave rekonstrukcije i opremanja objekta javne namjene. Prema podacima iz Bilance obveze su dospjele u cijelosti. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2020.), dospjele obveze iskazane koncem 2019. podmirene su u iznosu od 133.912,00 kn ili 30,3 % u odnosu na ukupne obveze.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 3. veljače do 3. srpnja 2020.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 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 polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. – 2020. (Ministarstvo financija, kolovoz 2017.)
5. Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2019. – 2021. (Ministarstvo financija, kolovoz 2018.)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
7. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
8. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)

9. Zakon o obveznim odnosima, članak 29. i 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
10. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 48. i 56.
11. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 2. (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
12. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
13. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
14. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
15. Zakon o socijalnoj skrbi, članak 117. (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17 i 130/17)
16. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
17. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 137/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 – pročišćeni tekst i 94/17 – ispravak)
18. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
19. Pravilnik o planu nabave, registra ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
20. Odluka o komunalnoj naknadi (svibanj 2015.)
21. Odluka o komunalnoj naknadi (svibanj 2019.)
22. Odluka o komunalnom doprinosu (svibanj 2019.)
23. Odluka o davanju u zakup javnih površina (lipanj 2018.)
24. Pravilnik o provedbi jednostavne nabave (siječanj 2017.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, prihode od zakupa javnih površina, rashode te javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

1.1. Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 8.604.500,00 kn, rashodi u iznosu od 9.722.500,00 kn te je planirano korištenje ukupnog viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.118.000,00 kn.

Uz proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2020. i 2021. Prema projekcijama, i za jednu i drugu godinu planirani su prihodi u iznosu od 8.604.500,00 kn, rashodi u iznosu od 9.722.500,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.118.000,00 kn.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu, Ministarstvo financija sastavlja upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za trogodišnje razdoblje, koje između ostalog sadrže i metodologiju izrade proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. – 2020. obrazloženi su načini i mogućnosti sukcesivnog i višegodišnjeg planiranja korištenja kumuliranog viška u proračunima. Ovih Uputa potrebno se pridržavati i pri izradi financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika za razdoblje 2019. – 2021. U Uputama su dani primjeri sukcesivnog trošenja viškova iz prethodne/prethodnih godina u narednom trogodišnjem razdoblju.

Prema navedenim Uputama, nije bilo opravdano planiranje korištenja viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.118.000,00 kn za pokriće manjka prihoda nad rashodima u 2020. i 2021., s obzirom na to da je korištenje ukupnog viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.118.000,00 kn u cijelosti planirano proračunom za 2019. za pokriće manjka prihoda nad rashodima. Navedeno planiranje viška prihoda u projekcijama upućuje na neuravnoteženost projekcija proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže pri donošenju proračuna i projekcija postupiti u skladu s uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Općina je donijela Plan razvojnih programa u kojem su iskazani ciljevi i prioritete razvoja Općine, koji su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna, za razdoblje 2019. – 2021. Planom razvojnih programa u 2019. planirani su ukupni rashodi u iznosu od 3.271.000,00 kn, dok su za 2020. i 2021. planirani rashodi u iznosima od 3.171.000,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva u 2019. planirana su za izgradnju tržnice u iznosu od 1.000.000,00 kn, cesta u iznosu od 520.000,00 kn, objekta javne namjene za društvene djelatnosti, udruge i izložbeni prostor u iznosu od 515.000,00 kn te parkirališta u iznosu od 433.000,00 kn.

Od vrijednosno značajnijih investicija koje su planirane Planom razvojnih programa, izmjenama i dopunama proračuna smanjena su planirana ulaganja za izgradnju mjesne tržnice za od 1.000.000,00 kn, uređenje objekta društvene namjene za 500.000,00 kn te uređenje parkirališta za 252.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o izvršenju Plana razvojnih programa za 2019., za realizaciju planiranih investicija u 2019. ostvareni su rashodi u iznosu od 1.457.365,00 kn, od kojih su vrijednosno značajniji rashodi ostvareni za uređenje cesta u iznosu od 628.683,00 kn, izgradnja parkirališta i kupnju zemljišta za parkiralište u iznosu od 291.615,00 kn, projekt proširenja luke Trpanj u iznosu od 163.125,00 kn te modernizaciju javne rasvjete u iznosu od 156.480,00 kn. Uz donošenje izmjena i dopuna proračuna nisu donesene izmjene i dopune Plana razvojnih programa.

Državni ured za reviziju preporučuje s izmjenama i dopunama proračuna donijeti izmjene i dopune plana razvojnih programa ako se izmjenama proračuna mijenjaju vrijednosti ulaganja u pojedine programe.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na visinu i strukturu iskazanih prihoda i rashoda u financijskim izvještajima. Prihodi od naknade prava služnosti u iznosu od 43.514,00 kn evidentirani su u okviru računa ostalih prihoda, a trebali su biti evidentirani u okviru računa prihoda od nefinancijske imovine, primljena novčana sredstva kao jamstva za ozbiljnost ponude i za uredno ispunjenje ugovora u iznosu od 42.000,00 kn evidentirana su u okviru računa ostalih prihoda, a trebala su biti evidentirana u okviru računa obveza za jamčevine. Rashodi za sufinanciranje plaće te drugih materijalnih prava zaposlenice ustanove u kulturi (proračunski korisnik druge jedinice lokalne samouprave) u iznosu od 82.251,00 kn evidentirani su u okviru računa rashoda za tekuće donacije, a trebali su biti evidentirani u okviru računa pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna, a rashodi za radove uređenja parkirališta u iznosu od 44.600,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za kapitalne pomoći, a trebali su biti evidentirani u okviru računa rashoda za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini. Navedeno evidentiranje prihoda i rashoda nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, prihode i primitke te rashode i izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode evidentirati na računima propisanim Računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U glavnoj knjizi nije evidentirana i u Bilanci nije iskazana vrijednost stana površine 43,2 m², za koji je Općina upisana kao vlasnik u zemljišnim knjigama i koji je dan u najam.

Također, u glavnoj knjizi nije evidentirana i u Bilanci nije iskazana vrijednost imovine koja se odnosi na više čestica zemljišta, a koje su Općini pripale na temelju Odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz prosinca 1997.

Osim navedenog, Općina u glavnoj knjizi nije evidentirala i u Bilanci nije iskazala vrijednost imovine koja se odnosi na četiri čestice zemljišta. Općina je Ugovorom o pravu građenja iz veljače 2006. zaključenim s trgovačkim društvom za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine dopustila spomenutom društvu da u zemljišnim knjigama kod Općinskog suda upiše teret prava građenja na navedenim česticama u svrhu izgradnje kanalizacijskog sustava. Od četiri čestice zemljišta koje su predmet spomenutog ugovora u zemljišnim knjigama za jednu je česticu zemljišta Općina upisana kao vlasnik, dok je prema obrazloženju odgovorne osobe Općine za preostale tri čestice zemljišta potrebno izraditi geodetski elaborat kako bi Općina upisala pravo vlasništva u zemljišnim knjigama. Trgovačko društvo za komunalne djelatnosti nije u zemljišnim knjigama upisalo teret prava građenja na spomenutim česticama zemljišta. Na spomenutim česticama zemljišta u prethodnim godinama izgrađen je kanalizacijski sustav za koji je investitor bilo trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine. Izvoditelj radova ispostavilo je okončanu situaciju u prosincu 2012. (ovjerenu od nadzornog inženjera) u iznosu od 9.721.925,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Izvješćima nadzornog inženjera te investicijskog nadzora Hrvatskih voda nad izgradnjom kanalizacijskog sustava naselja Općine iz prosinca 2012. utvrđeno je da su izvršeni svi radovi te je u tijeku probni rad sustava i priprema za tehnički pregled građevine. Zapisnikom o funkcionalnom ispitivanju – probnom radu kanalizacijskog sustava iz veljače 2014. uočeni su nedostaci pri radu crpki te nadzorni inženjer zahtijeva da se otklone do travnja 2014. Kanalizacijski sustav nalazi se u imovini društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju u vlasništvu Općine, osnovanog u međuvremenu nakon provedbe podjele imovine navedenog trgovačkog društva za komunalne djelatnosti temeljem Zakona o vodama. Kanalizacijski sustav nije stavljen u uporabu do vremena obavljanja revizije (svibanj 2020.). Prema obrazloženjima Općine i trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju, kanalizacijski sustav naselja Općine izgrađen je i funkcionalno spreman za rad iako još nema uporabnu dozvolu. Razlog neishođenja uporabne dozvole je izgradnja kanalizacijskog sustava istovremeno uz radove izgradnje državne ceste kroz naselje Općine i polaganje cjevovoda funkcionalno priključenog na kolektor koji je izgrađen prema građevinskoj dozvoli. Prema obrazloženju, nakon što investitor Hrvatske ceste upiše izgrađenu državnu cestu ostvarit će se preduvjeti za ishođenje uporabne dozvole, a što se očekuje do konca 2020.

Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Ministarstvo financija donijelo je Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom Uputom propisani su 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 utvrditi vrijednost imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama (stan i zemljište) te ih evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Pri obračunu ispravka vrijednosti dijela dugotrajne nefinancijske imovine nisu primijenjene propisane stope, a za pojedinu dugotrajnu imovinu obračun ispravka vrijednosti nije obavljen. Prema analitičkoj evidenciji, za vrijednosno značajniji objekt javne namjene nabavne vrijednosti 1.501.000,00 kn i zgradu zavičajnog muzeja nabavne vrijednosti 175.822,00 kn primijenjena je stopa ispravka vrijednosti od 1,5 % umjesto 1,25 %, za ulaganja u javnu rasvjetu nabavne vrijednosti 119.947,00 kn primijenjena je stopa od 20,0 % umjesto 5,0 %, dok za ceste nabavne vrijednosti 2.414.266,00 kn, projektnu dokumentaciju nabavne vrijednosti 1.303.961,00 kn i sportsko igralište nabavne vrijednosti 505.345,00 kn ispravak vrijednosti nije obračunan, a trebao je biti obračunan po stopama od 4,0 %, 25,0 % i 5,0 %. Odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, primjenom propisanih stopa ispravka vrijednosti, koje su sastavni dio Pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine primjenom propisanih stopa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Vrijednost nefinancijske imovine evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u Bilanci na dan 31. prosinca 2019. u iznosu od 11.773.453,00 kn ne odgovara podacima iz analitičkog knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine, prema kojima vrijednost nefinancijske imovine na koncu 2019. iznosi 11.691.966,00 kn. U odnosu na podatke u analitičkom knjigovodstvu, u glavnoj knjizi više su evidentirane vrijednosti ostale nematerijalne imovine za 940.427,00 kn te zemljišta za 60.000,00 kn, a manje su evidentirane vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine za 516.155,00 kn, građevinskih objekata za 310.350,00 kn, postrojenja i opreme za 57.735,00 kn te materijalne dugotrajne imovine u pripremi za 34.700,00 kn. Također, u odnosu na evidentirane podatke u analitičkom knjigovodstvu, u Bilanci na dan 31. prosinca 2019. i glavnoj knjizi više je evidentiran ispravak vrijednosti nefinancijske imovine za 907.774,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u Bilanci na dan 31. prosinca 2019. iznose 1.559.005,00 kn, od čega se na potraživanja koje naplaćuje Općina odnosi 1.333.782,00 kn. Podaci o iskazanim potraživanjima za prihode poslovanja koje naplaćuje Općina ne odgovaraju podacima iz analitičke knjigovodstvene evidencije, prema kojima ova potraživanja iznose 1.260.280,00 kn. U odnosu na podatke u analitičkom knjigovodstvu, u glavnoj knjizi više su evidentirana potraživanja za porez na kuće za odmor u iznosu od 36.703,00 kn, potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 19.022,00 kn te potraživanja za komunalni doprinos u iznosu od 1.102,00 kn, a manje su evidentirana potraživanja za naknade za nezakonito izgrađene građevine u iznosu od 5.221,00 kn. Također, u glavnoj knjizi evidentirana su potraživanja za naknadu za korištenje nefinancijske imovine u iznosu od 13.381,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu od 4.343,00 kn, porez na tvrtku ili naziv u iznosu od 3.200,00 kn i ostale prihode u iznosu od 1.072,00 kn koja nisu evidentirana u analitičkom knjigovodstvu.

Prema odredbi članka 6. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Također, prema odredbama članka 7. navedenog Pravilnika, analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine i potraživanja su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, iz čega proizlazi da podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini i potraživanjima u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama trebaju biti istovjetni.

Prije popisa nefinancijske imovine te potraživanja za prihode poslovanja, podaci u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi nisu usklađeni. Nefinancijska imovina popisana je u vrijednosti od 11.691.966,00 kn i odgovara podacima u analitičkoj evidenciji nefinancijske imovine. Prema podacima iz popisnih lista, potraživanja za prihode poslovanja koje naplaćuje Općina iznose 1.320.207,00 kn i razlikuju se od podataka iz analitičke evidencije (1.260.180,00 kn) i podataka iz glavne knjige (1.333.782,00 kn). U izvješću o obavljenom popisu nije obrazložena razlika između knjigovodstvenog i stvarnog stanja nefinancijske imovine te potraživanja za prihode poslovanja. Zbog navedenog nije postignuta osnovna svrha popisa nefinancijske imovine te potraživanja za prihode poslovanja, a to je usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju obaviti popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Svrha popisa je uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom te izvršiti temeljite pripreme povjerenstva za popis kako bi popis imovine i obveza bio obavljen učinkovito i točno. Prema odredbama Upute o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donio ministar financija u prosincu 2015., prije popisa imovine i obveza obavljaju se temeljite pripreme radnje, koje, između ostalog, uključuju usklađivanje podataka evidentiranih u pomoćnim knjigama i evidencijama sa stanjem u glavnoj knjizi. Zadaće povjerenstva za popis su i provjeriti usklađenost analitičkih i sintetičkih podataka, utvrditi razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja imovine, odnosno stanja po posebnim evidencijama te razloge nastalih razlika i predložiti način postupanja s utvrđenim viškovima i manjkovima.

Državni ured za reviziju nalaže podatke o vrijednostima nefinancijske imovine i potraživanja iskazane u Bilanci na dan 31. prosinca 2019. i evidentirane u glavnoj knjizi i analitičkim knjigovodstvima dugotrajne nefinancijske imovine i potraživanja međusobno uskladiti. Također, nalaže obavljati popis nefinancijske imovine te potraživanja za prihode poslovanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

Ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2019. u iznosu od 109.859,00 kn proveden je za potraživanja koja naplaćuje Porezna uprava (porez na promet nekretnina i porez na potrošnju). Od ukupno iskazanih potraživanja za prihode poslovanja koje naplaćuje Općina u iznosu od 1.333.782,00 kn, prema podacima iz analitičkih knjigovodstvenih evidencija potraživanja s prekoračenjem roka naplate od jedne do tri godine iznose 930.093,00 kn. Za navedena potraživanja ispravak vrijednosti nije proveden. Odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu određeno je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana, odnosno pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom.

Potraživanja s prekoračenjem roka naplate od jedne do tri godine ispravljaju se po stopi od 50,0 %. Također, propisano je da se u potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati i iskazivati ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3. Financijski izvještaji

- 3.1. Općina je obvezna sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Podaci o iznosu dospjelih obveza za rashode poslovanja iskazani u Bilanci ne odgovaraju podacima iskazanim u Izvještaju o obvezama. Dospjele obveze u Bilanci i u analitičkim evidencijama iskazane su u iznosu od 301.451,00 kn, a u Izvještaju o obvezama u iznosu od 217.931,00 kn.

Bilješke uz Bilancu nisu potpune jer ne sadrže pregled primljenih jamstava i garancija koji se odnose na bankarsku garanciju u iznosu od 100.440,00 kn kao jamstvo za uredno ispunjenje ugovora te dvije bjanko-zadužnice u iznosima do 50.000,00 kn kao jamstva za uredno ispunjenje ugovora te za izvedene radove. Primljeni instrumenti osiguranja nisu evidentirani u izvanbilančnim zapisima. Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, između ostalog i instrumenti osiguranja plaćanja. Prema odredbama članaka 3., 13. i 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti postavljenih ciljeva proračuna. Nadalje, bilješke uz financijske izvještaje dopuna su podataka uz financijske izvještaje te, između ostalog, sadrže i popis ugovornih obveza i slično koji uz ispunjenje pojedinih uvjeta mogu postati obveze ili imovina.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti iskazane podatke o dospelosti obveza u financijskim izvještajima kako bi financijski izvještaji pružali točne podatke o dospelosti obveza. Nadalje, nalaže u bilješkama uz Bilancu dati pregled primljenih jamstava i garancija u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Također, nalaže u izvanbilančnim zapisima evidentirati primljene instrumente osiguranja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

4. Prihodi od zakupa javnih površina

- 4.1. U okviru prihoda od imovine ostvareni su prihodi od zakupa javnih površina u iznosu od 193.341,00 kn. Općinsko vijeće je u svibnju 2018. donijelo Odluku o davanju u zakup javnih površina na području Općine, kojom su, između ostalog, propisani uvjeti i postupak davanja javnih površina na korištenje.

Odredbama spomenute Odluke određeno je da se javne površine odnosno lokacije dodjeljuju u zakup po zahtjevu korisnika, izravnom pogodbom ili putem javnog natječaja te da se zahtjev za sezonski zakup podnosi Jedinostvenom upravnom odjelu najkasnije do 31. ožujka za tekuću godinu, a zahtjev za zakup za cijelu godinu do 30. studenoga tekuće godine za iduću godinu. Nadalje, propisano je da izravnom pogodbom općinski načelnik dodjeljuje u zakup javnu površinu ako je za korištenje određene javne površine zainteresirana samo jedna osoba. Također, propisano je da radi davanja javne površine u zakup izravnom pogodbom, zainteresirane pravne ili fizičke osobe moraju uputiti pisani zahtjev s propisanom dokumentacijom Jedinostvenom upravnom odjelu do 31. ožujka, a najkasnije 15 dana prije zauzimanja javne površine. Odluku o davanju u zakup javne površine izravnom pogodbom donosi općinski načelnik na prijedlog Jedinostvenog upravnog odjela. U vezi s osiguranjem plaćanja obveza za korištenje javnih površina, Odlukom je propisana obveza zakupnika da prije potpisivanja ugovora o korištenju javne površine, izuzev dnevnog korištenja, preda bjanko-zadužnicu ispunjenu i ovjerenu kod javnog bilježnika u iznosu koji predstavlja zbroj zakupnine i poreza za korištenje javne površine koju će Općina aktivirati ukoliko zakupnik ne plati zakupninu i porez.

Tijekom 2019. Općina je javne površine dodijelila u zakup izravnom pogodbom na temelju zahtjeva za zakup javnih površina. Zahtjevi za zakup javnih površina podnosili su se općinskom načelniku i to izvan rokova određenih navedenom Odlukom. Jedinostveni upravni odjel nije davao prijedloge za donošenje odluke o zakupu niti je općinski načelnik donosio odluke prije zaključenja ugovora te su pojedini ugovori o zakupu javnih površina zaključeni nakon što su korisnici započeli koristiti javne površine, a što nije u skladu s odredbama spomenute Odluke. Pri zaključivanju ugovora o korištenju javnih površina Općina nije pribavila bjanko-zadužnicu od korisnika u iznosu koji predstavlja zbroj zakupnine i poreza za korištenje javne površine, iako je predaja instrumenata osiguranja plaćanja bila ugovorena.

Državni ured za reviziju nalaže javne površine davati u zakup u skladu s odredbama Odluke o davanju u zakup javnih površina na području Općine.

5. Rashodi

- 5.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 4.630.760,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 1.316.600,00 kn, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.275.791,00 kn te ostali rashodi u iznosu od 1.063.057,00 kn.

U okviru ostalih rashoda ostvareni su rashodi za tekuće donacije u iznosu od 653.777,00 kn, od čega se na rashode za tekuće donacije udrugama odnosi 262.481,00 kn (sportskim udrugama u iznosu od 141.500,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu od 80.000,00 kn te vjerskim udrugama u iznosu od 40.981,00 kn). Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2020.) Općina nije na mrežnim stranicama objavila izvješće o donacijama za 2019. Odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, propisano je, između ostalog, da su jedinice lokalne samouprave obvezne na svojim mrežnim stranicama objaviti informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti izvješće o donacijama u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

Općina je donijela Program održavanja komunalne infrastrukture u 2019. i Program građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u 2019. Izmjene i dopune navedenih programa nisu donesene iako su izmjenama i dopunama proračuna za 2019. promijenjeni iznosi planiranih sredstava za održavanje i gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture predviđeni spomenutim programima. Zbog navedenog, sredstva planirana navedenim programima nisu usklađena s izmjenama i dopunama proračuna za 2019.

Programom održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva u iznosu od 510.000,00 kn, a izmjenama i dopunama proračuna za 2019., sredstva za realizaciju ovog Programa planirana su u iznosu od 389.500,00 kn, što je 120.500,00 kn ili 23,6 % manje u odnosu na planirano navedenim Programom. Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2019., za realizaciju Programa održavanja komunalne infrastrukture ostvareni su rashodi u iznosu od 392.308,00 kn.

Programom građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana su sredstva u iznosu od 1.113.000,00 kn, a izmjenama i dopunama proračuna za 2019., sredstva za realizaciju ovog Programa planirana u iznosu od 941.500,00 kn, što je 171.490,00 kn ili 15,4 % manje u odnosu na planirano navedenim Programom. Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2019., za realizaciju Programa građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture ostvareni su rashodi u iznosu od 1.114.200,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže s izmjenama i dopunama proračuna donijeti izmjene i dopune programa održavanja komunalne infrastrukture te programa građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture (ako se izmjenama proračuna mijenjaju vrijednosti ulaganja u pojedine programe) kako bi se postiglo pravodobno uočavanje odstupanja od plana i poduzimanje potrebnih mjera.

U okviru nefinancijske imovine, iskazane su vrijednosti objekata i uređaja komunalne infrastrukture: cesta u iznosu od 2.687.231,00 kn, ostalih prometnih objekata (parkirališta, javne površine) u iznosu od 1.691.950,00 kn, bivšeg skladišta planiranog za javnu namjenu u iznosu od 1.388.425,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 985.353,00 kn, sportskih igrališta u iznosu od 549.244,00 kn te domova kulture u iznosu od 357.492,00 kn. Općina nije ustrojila i ne vodi evidenciju komunalne infrastrukture. Prema odredbi članka 59. Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je stupio na snagu u srpnju 2018., komunalna infrastruktura su nerazvrstane ceste, javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornih vozila, javna parkirališta, javne garaže, javne zelene površine, građevine i uređaji javne namjene, javna rasvjeta, groblja i krematoriji na grobljima i građevine namijenjene obavljanju javnog prijevoza, a osim navedenih građevina, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti i druge građevine komunalne infrastrukture, ako služe za obavljanje komunalne djelatnosti. Odredbom članka 63. spomenutog Zakona propisano je da jedinica lokalne samouprave ustrojava i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, a prema odredbi članka 131. ovog Zakona jedinice lokalne samouprave ustrojiti će navedene evidencije u roku od godine dana od dana stupanja na snagu ovog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi evidenciju komunalne infrastrukture prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općina je u 2019. ostvarila rashode za financiranje socijalnih potreba u iznosu od 28.445,00 kn (sufinanciranje troškova prijevoza učenika osnovnih i srednjih škola u iznosu od 17.645,00 kn, novčane naknade za novorođenu djecu u iznosu od 4.000,00 kn, pomoć za ogrjev u iznosu od 3.800,00 kn te jednokratne novčane pomoći u iznosu od 3.000,00 kn). Općina nije donijela program javnih potreba u djelatnosti socijalne skrbi kojim se trebaju utvrditi prava i naknade iz socijalne skrbi koje osigurava Općina, korisnici socijalne skrbi, uvjeti, način i postupak za ostvarivanje tih prava i naknada. Odredbama članka 117. Zakona o socijalnoj skrbi, propisano je da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu osigurati sredstva za ostvarivanje novčanih naknada i socijalnih usluga stanovnicima na svom području u većem opsegu nego što je utvrđeno navedenim Zakonom, na način propisan njihovim općim aktom, ako u svom proračunu imaju za to osigurana sredstva.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa javnih potreba iz socijalne skrbi te utvrđivanje kriterija i prava na ostvarivanje novčanih naknada u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.

6. Javna nabava

- 6.1. Plan nabave za 2019. donesen je i objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Tijekom 2019. donesene su dvije izmjene i dopune Plana nabave. Izmjene i dopune Plana nabave nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, što nije u skladu s odredbama članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, prema kojem je plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obvezan objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene. Plan nabave te izmjene i dopune objavljene su u Službenom glasniku Dubrovačko-neretvanske županije. Procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 5.224.600,00 kn (6.530.750,00 kn s porezom na dodanu vrijednost) prema drugim Izmjenama i dopunama Plana nabave iz kolovoza 2019.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019. vrijednost nabave roba, usluga i radova iznosi 1.454.400,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (1.818.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost) na temelju dva otvorena postupka javne nabave. Vrijednost nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robe i usluge te 500.000,00 kn za radove (jednostavna nabava), iznosi 1.398.976,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (1.748.720,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). U odnosu na planiranu, vrijednost nabave manja je za 2.964.030,00 ili 54,6 %. Prema obrazloženju odgovorne osobe do smanjenja u vrijednosno najznačajnijem dijelu došlo je jer dva otvorena postupka javne nabave procijenjene vrijednosti 2.184.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost koja su započeta koncem 2019. nisu završena do konca godine.

Općina je ustrojila Registar ugovora i okvirnih sporazuma koji je objavljen na mrežnim stranicama Općine i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Registar ugovora ne sadrži podatke za predmete jednostavne nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn (a manja od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove), što nije u skladu s odredbom članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi kojom je propisana obveza naručitelja ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma.

Pravilnikom o provedbi jednostavne nabave u Općini, iz siječnja 2017., propisano je kako se nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn te radova do 100.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Također, nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno do 500.000,00 kn za radove, provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po izboru.

Općina je u 2019. nabavila električnu energiju za koju su rashodi ostvareni u iznosu od 97.446,00 kn s porezom na dodanu vrijednost izravnim ugovaranjem, a prema odredbama spomenutog Pravilnika trebalo je uputiti poziv na dostavu ponuda na adresu tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru s utvrđenim načinom dostave ponuda.

Državni ured za reviziju nalaže sve izmjene i dopune plana nabave objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Također, preporučuje na mrežnim stranicama Općine objaviti poveznicu s planom nabave kako bi plan nabave bio dostupan na lako pretraživ način u skladu s načelom transparentnosti javne nabave s obzirom na to da je objava plana nabave temelj transparentnosti u postupcima javne nabave. Nadalje, nalaže unijeti u registar ugovora i okvirnih sporazuma predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Također, nalaže provođenje postupka nabave električne energije procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi jednostavne nabave u Općini.

Općina u očitovanju navodi da prihvaća sve točke Nalaza Državnog ureda za reviziju te će postupiti po danim nalozima i preporukama.

Provedba naloga i preporuka

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

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2009.	Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2009.	U poslovnim knjigama evidentirati imovinu i potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	djelomično provedeno
3.	Prihodi	2009.	Prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koristiti za propisane namjene u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.	-	provedeno
4.		2009.	Potpuno i pravodobno prikupljati proračunske prihode u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
5.	Rashodi	2007.	Izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvor financiranja za pokriće dospjelih obveza.	-	provedeno
6.		2007.	Urediti odnose s trgovačkim društvom u potpunom vlasništvu Općine u pogledu raspolaganja imovinom financiranom proračunskim sredstvima.	-	provedeno
7.		2009.	Izvršavati rashode u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
8.		2009.	Uskladiti planirane vrijednosti programima gradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i u planu nabave s planiranim vrijednostima u proračunu.	-	nije provedeno
9.		2009.	Uskladiti obavljanje djelatnosti opskrbe pitkom vodom i javne odvodnje na području Općine u skladu sa zakonskim odredbama.	-	provedeno

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

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

- Općina je u poslovnim knjigama evidentirala udjele u temeljnom kapitalu šest trgovačkih društava te potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, dok nije evidentirala vrijednost imovine koja se odnosi na više čestica zemljišta, a koje su joj pripale na temelju Odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz prosinca 1997.

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

- 1.2. *Općina u očitovanju navodi da će postupiti po nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju koji nisu u cijelosti provedeni.*