



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/20-02/49
URBROJ: 613-19-20-8

Split, 24. prosinca 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE DUGI RAT ZA 2019.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	7
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	7
	Planiranje i izvršenje proračuna	8
	Financijski izvještaji	9
	Javna nabava	15
III.	REVIZIJA ZA 2019.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2019.	19
	Provedba naloga i preporuka	36

I. MIŠLJENJE

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

- Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 610.467,00 kn (za izgradnju nogostupa te za postavljanje i uređenje prostora polupodzemnih spremnika za komunalni otpad) evidentirani su u glavnoj knjizi na računu usluga tekućeg i investicijskog održavanja, umjesto na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Za vrijednost nabavljene imovine nije povećana vrijednost nefinancijske imovine, zbog čega su u financijskim izvještajima nefinancijska imovina i vlastiti izvori iskazani manje za 610.467,00 kn.

Nadalje, na propisanim računima Računskog plana nisu evidentirani rashodi u ukupnom iznosu od 312.400,00 kn, što je utjecalo na strukturu rashoda u financijskim izvještajima.

Rashodi za odvjetničke usluge ostvareni su u iznosu od 72.000,00 kn. Uz ispostavljene račune nije priložena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta usluga i vrijeme kada su usluge obavljene.

U okviru financijske imovine evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Općine u iznosu od 7.981.600,00 kn, umjesto u iznosu 9.048.000,00 kn, odnosno manje za 1.066.400,00 kn u odnosu na vrijednost udjela Općine u temeljnom kapitalu trgovačkog društva prema podacima iz sudskog registra.

Podaci o potraživanjima evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u analitičkoj evidenciji potraživanja.

Potraživanja su u glavnoj knjizi evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 10.054.259,00 kn, a u analitičkoj evidenciji potraživanja u iznosu od 9.348.192,00 kn, odnosno manje za 706.067,00 kn. U odnosu na glavnu knjigu i financijske izvještaje, u analitičkoj evidenciji su potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade evidentirana manje za 901.547,00 kn, potraživanja za poreze više za 220.931,00 kn, potraživanja za prihode od imovine manje za 10.737,00 kn, a potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanje preko 42 dana te za više plaćene poreze i ostala potraživanja koja su evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 14.714,00 kn u analitičkoj evidenciji nisu evidentirana.

Potraživanja za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima. U analitičkoj evidenciji potraživanja evidentirane su uplate obveznika za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 271.517,00 kn, a nisu evidentirana zaduženja.

Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama su u financijskim izvještajima i analitičkoj evidenciji različiti. Prema podacima iskazanim u Bilanci (Obvezni analitički podaci) potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 10.039.545,00 kn u cijelosti su dospjela, a prema podacima iz analitičke evidencije potraživanja dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 7.732.804,00 kn, a nedospjela 1.344.871,00 kn. Prema podacima iskazanim u Bilanci (Obvezni analitički podaci) dospjele su obveze u iznosu od 3.270.653,00 kn, prema Izvještaju o obvezama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. dospjele su obveze u iznosu od 946.141,00 kn, a prema analitičkoj evidenciji obveza dospjele su obveze u iznosu od 2.396.307,00 kn.

Općina nije obavila ispravak vrijednosti potraživanja u 2019. iako se, prema analitičkoj evidenciji, s naplatom potraživanja u iznosu od 7.401.359,00 kn kasni preko jedne godine (dospjela u 2018. i prijašnjim godinama).

Analitička evidencija potraživanja ne osigurava podatke o potraživanjima s rokom dospelosti od jedne do tri godine i preko tri godine te o dužnicima za koje je pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, što predstavlja temelj za provođenje ispravka vrijednosti potraživanja.

U glavnoj knjizi nisu evidentirane i financijskim izvještajima iskazane potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova koje, prema evidenciji sudskih sporova, iznose 5.122.020,00 kn. Revizijom je utvrđeno da je Općina prema pojedinim ugovorima izdavala instrumente osiguranja plaćanja (bankovne garancije i zadužnice) za koje se ne vodi evidencija i koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima.

U Bilješkama uz Bilancu potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku navedene su u vrijednosti od 3.622.020,00 kn, a trebale su biti navedene u vrijednosti od 5.122.020,00 kn. Bilješke ne sadrže popis instrumenata osiguranja plaćanja (bankovne garancije i zadužnice), kao ni razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora koncem godine iskazana je u iznosu od 68.587.343,00 kn. Godišnjim popisom imovine i obveza nije utvrđeno stvarno stanje imovine i obveza te provedeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Prije obavljanja popisa nije usklađeno knjigovodstveno stanje potraživanja u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi iako se podaci u njima razlikuju. Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi u iznosu od 14.926.991,00 kn popisana je po pojedinačnim računima dobavljača, a nije popisana pojedinačno po investicijama u tijeku niti je utvrđen stupanj dovršenosti pojedine investicije. Udjeli u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u iznosu od 8.643.225,00 kn popisani su u ukupnom iznosu, a nisu sastavljene popisne liste s vrijednostima udjela u temeljnom kapitalu po društvima. Novac u blagajni u iznosu od 4.711,00 kn popisao je u ukupnom iznosu, a nema dokaza da je novac u blagajni pobrojan. Potraživanja u iznosu od 10.054.259,00 kn i obveze u iznosu od 3.270.653,00 kn popisani su u ukupnom iznosu, a nisu popisani po subjektima, iznosima i rokovima dospeljeća. (točka 3. i 4. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Prema podacima iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić). Uz navedeno, Općina je 2003. osnovala narodnu knjižnicu koja je upisana u sudski registar i Upisnik Ministarstva kulture kao javna ustanova, a nije upisana u navedeni Registar iako zadovoljava kriterije kao proračunski korisnik jer je Općina osnivač narodne knjižnice i iz proračuna Općine financiraju se materijalni rashodi za obavljanje djelatnosti knjižnice. Zahtjev za upis narodne knjižnice u navedeni Registar nije podnesen, a prema propisima kojima se uređuje način vođenja Registra, zahtjev za upis narodne knjižnice u Registar trebala je instituciji nadležnoj za obradu podataka kojoj su povjereni poslovi vođenja Registra dostaviti Općina. (točka 1. Nalaza)
- Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu od 2.175.663,00 kn Općina je upućivala opomene, a za naplatu potraživanja u iznosu od 1.201.839,00 kn pokretala je ovršne postupke. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja u iznosu od 3.094.011,00 kn, od kojih su vrijednosno najznačajnija od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu od 2.457.121,00 kn, Općina nije poduzimala mjere za naplatu potraživanja. (točka 4. Nalaza)
- Prihodi od zakupa javnih površina ostvareni su u iznosu od 360.997,00 kn. Općina je, bez provedenog javnog natječaja, neposrednom pogodbom, na temelju pisanog zahtjeva korisnika, dala u zakup devet javnih površina za postavljanje kioska, štandova, škrinje za sladoled, prostora za spremanje opreme za plažu, prostora za antenu i stalka.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu od 39.758,00 kn (pripadajući dio koji se odnosi na Općinu u visini od 45,0 % ukupno naplaćenih prihoda). Naplatu prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za Općinu (kao pravnog sljednika prijašnje Općine Omiš) obavlja Grad Omiš, a Općina nema podatke o poduzetim mjerama naplate i iznosu potraživanja. U državni proračun Općina nije uplatila 55,0 % od ukupno naplaćenih prihoda ostvarenih od prodaje stanova u 2017., 2018. i 2019. u iznosu od 571.843,00 kn. Sredstva Općine (45,0 % od ukupno naplaćenih prihoda) ostvarena u 2017., 2018. i 2019. u ukupnom iznosu od 467.871,00 kn nisu utrošena za propisane namjene, nego za druge proračunske rashode. (točka 5. Nalaza)
- Programi građenja i održavanja komunalne infrastrukture ne sadrže pojedine elemente propisane Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Program građenja komunalne infrastrukture sadrži opis poslova i procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture, a ne sadrži izvore financiranja iskazane odvojeno za svaku građevinu. Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži opis poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom troškova po djelatnostima, a ne sadrži opseg (količinu) poslova održavanja po djelatnostima i izvore financiranja ukupnih troškova ulaganja.

Izvešća o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture i Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2019. nisu podnesena predstavničkom tijelu, što je obveza propisana Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, građevina javne odvodnje oborinskih voda, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, građevina i uređaja javne namjene, javne rasvjete te održavanja javnih zelenih površina ostvareni su u iznosu od 3.805.821,00 kn. Navedene komunalne djelatnosti obavljale su pravne i fizičke osobe na temelju zaključenih ugovora, nakon provedenih postupaka javne nabave i postupcima jednostavne nabave. Osim za komunalnu djelatnost održavanja javne rasvjete, Općinsko vijeće nije odredilo druge komunalne djelatnosti koje se na području Općine mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, što je trebalo prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za tekuće donacije udrugama u kulturi, sportu te udrugama u drugim područjima ostvareni su u iznosu od 1.845.972,00 kn. Sredstva u iznosu od 1.452.972,00 kn doznačena su na temelju javnog poziva za financiranje programa udruga za područja kulture, sporta i drugih društvenih djelatnosti, a sredstva u iznosu od 393.000,00 kn dodijeljena su na temelju podnesenih zahtjeva korisnika i odluka općinskog načelnika. 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. S korisnicima sredstava nisu zaključeni ugovori o dodjeli sredstava i Općina nije provodila kontrolu namjenskog trošenja sredstava. (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 finansijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Na temelju Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u VII. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća tri naselja s ukupno 7 092 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, a za obavljanje komunalnih djelatnosti ustrojen je Vlastiti pogon. Koncem 2019. Općina je imala 15 zaposlenika (šest zaposlenika u Vlastitom pogonu), od kojih 13 na neodređeno vrijeme i dva zaposlenika na određeno vrijeme. Tijekom 2019. na javnim radovima bilo je zaposleno pet osoba, a na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa bila je jedna osoba.

Općinsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Jerko Roglič. Općinski načelnik dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno, a zamjenik općinskog načelnika volonterski.

Prema Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika, Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić), u kojem su koncem 2019. bila 32 zaposlenika. Uz navedeno, Općina je 2003. osnovala javnu ustanovu narodnu knjižnicu, koja je 2005. upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu i Upisnik Ministarstva kulture, a nije upisana u navedeni Registar. Narodna knjižnica nema zaposlenih, a za obavljanje knjižnične djelatnosti Općina je u 2019. i prijašnjim godinama zaključila ugovore o djelu te koristi poslovni prostor u vlasništvu Općine. Obavljanje djelatnosti dječjeg vrtića i narodne knjižnice financira se iz proračuna Općine i njihovih vlastitih i namjenskih prihoda.

Koncem 2019. Općina ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju u vrijednosti od 9.048.000,00 kn (25,0 %) te trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u vrijednosti od 661.625,00 kn (25,0 %).

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2019. i Odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u prosincu 2018. Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 22.793.010,00 kn, rashodi u iznosu od 31.793.010,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 9.000.000,00 kn. Donesene su dvije izmjene i dopune proračuna (u svibnju i prosincu 2019.). Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019. prihodi su planirani u iznosu od 23.678.010,00 kn, rashodi u iznosu od 31.164.238,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 7.486.228,00 kn.

Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019. prihodi su planirani 885.000,00 kn ili 3,9 % više, a rashodi 628.772,00 kn ili 2,0 % manje u odnosu na proračun. Vrijednosno značajnija odstupanja prihoda planiranih Izmjenama i dopunama proračuna u odnosu na proračun odnose se na povećanje prihoda od poreza na dohodak u iznosu od 1.020.000,00 kn ili 10,5 % (zbog više planiranih prihoda od poreza) i smanjenje prihoda od pomoći proračunu iz drugih proračuna u iznosu od 610.000,00 kn ili 31,3 % (zbog manje planiranih pomoći iz županijskog proračuna za izgradnju vatrogasnog doma i sanaciju pomorskog dobra nakon olujnog nevremena). Vrijednosno značajnija odstupanja rashoda planiranih Izmjenama i dopunama proračuna u odnosu na proračun odnose se na smanjenje rashoda za usluge u iznosu od 1.750.000,00 kn ili 15,6 % (zbog manje planiranih rashoda za održavanje cesta) i povećanje rashoda za nabavu građevinskih objekata u iznosu od 1.250.000,00 kn ili 24,8 % (zbog više planiranih ulaganja u izgradnju građevinskih objekata).

Odlukom o izvršavanju proračuna utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 20.000,00 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 22.343.662,00 kn, što je 1.334.348,00 kn ili 5,6 % manje od planiranih, rashodi u iznosu od 25.678.898,00 kn, što je 5.485.340,00 kn ili 17,6 % manje od planiranih, te je ostvaren manjak prihoda u iznosu od 3.335.236,00 kn. Vrijednosno značajnije odstupanje planiranih i ostvarenih prihoda odnosi se na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada koji su ostvareni 370.401,00 kn ili 5,4 % manje od planiranih (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih prihoda od komunalnog doprinosa i komunalne naknade), prihode od poreza koji su ostvareni 315.745,00 kn ili 2,4 % manje od planiranih (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih prihoda od poreza na dohodak) te pomoći iz drugih proračuna koji su ostvareni 297.637,00 kn ili 22,2 % manje od planiranih (zbog manje ostvarenih prihoda iz županijskog proračuna za izgradnju vatrogasnog doma i sanaciju pomorskog dobra nakon olujnog nevremena). Vrijednosno najznačajnije odstupanje planiranih i ostvarenih rashoda odnosi se na materijalne rashode koji su ostvareni 2.434.812,00 kn ili 20,2 % manje od planiranih (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih rashoda za usluge održavanja nerazvrstanih cesta).

Proračun, izmjene i dopune proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2019. sadrže prihode i rashode Općine, dječjeg vrtića i narodne knjižnice. Vlastite i namjenske prihode dječji vrtić (ima otvoren žiroračun) nije uplaćivao u proračun u skladu s Odlukom o izvršavanju proračuna za 2019., ali je o njihovu utrošku izvještavao Općinu. Vlastiti prihodi narodne knjižnice (nema otvoren žiroračun) uplaćeni su u blagajnu Općine, odnosno položeni na žiroračun Općine.

Uz proračun za 2019. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2020. i 2021. Prema spomenutim projekcijama, za 2020. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 24.801.010,00 kn, a za 2021. u iznosu od 25.202.010,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa od 2019. do 2021. u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane po kapitalnim projektima te godinama u kojima će rashodi za projekte teretiti proračune. Planom razvojnih programa za 2019. planirani su rashodi u iznosu od 6.795.000,00 kn, za 2020. u iznosu od 6.365.000,00 kn te za 2021. u iznosu od 6.185.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za 2019. planirani su za izgradnju vatrogasnog doma u iznosu od 4.260.000,00 kn (ostvareno 4.030.548,00 kn) i dokumentaciju prostornog planiranja u iznosu od 1.270.000,00 kn (ostvareno 632.250,00 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, rashodi dječjeg vrtića i narodne knjižnice u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda te vlastiti prihodi narodne knjižnice i rashodi koji se financiraju iz vlastitih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 20.851.288,00 kn, što je 6.255.371,00 kn ili 23,1 % manje 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	19.136.572,00	12.922.253,00	67,5
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.234.536,00	1.187.486,00	96,2
3.	Prihodi od imovine	1.165.425,00	1.553.832,00	133,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.387.077,00	5.052.982,00	93,8
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	36.034,00	62.735,00	174,1
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	147.015,00	72.000,00	49,0
	Ukupni prihodi	27.106.659,00	20.851.288,00	76,9

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 12.922.253,00 kn ili 62,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 5.052.982,00 kn ili 24,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihodi od imovine, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 2.876.053,00 kn ili 13,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Iako su prihodi od poreza vrijednosno najznačajniji, u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 6.214.319,00 kn ili 32,5 % u vrijednosno značajnijem dijelu zbog manje ostvarenog poreza na dohodak od kapitala.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije na pomorskom dobru, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, komunalni doprinos, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, komunalnu naknadu i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu od 6.980.238,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 33,5 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 12.922.253,00 kn. Odnose se na porez na dohodak u iznosu od 10.488.855,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 1.928.004,00 kn te općinske poreze u iznosu od 505.394,00 kn (porez na potrošnju, porez na tvrtku te porez na kuće za odmor). Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 1.187.486,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 709.563,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 477.923,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći ostvarene su iz županijskog proračuna za nabavu vatrogasnog vozila u iznosu od 319.563,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći ostvarene su iz županijskog proračuna za sufinanciranje projekta nadohrane plaža šljunkom i uređenja postojećih šetnica u iznosu od 200.000,00 kn i od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 145.123,00 kn (stručno osposobljavanje i javni radovi).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 1.553.832,00 kn. Odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu od 1.545.879,00 kn i financijske imovine u iznosu od 7.953,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine ostvareni su od naknada za koncesije na pomorskom dobru u iznosu od 851.288,00 kn (naknade za davanje koncesijskih odobrenja 623.952,00 kn i naknade za koncesije 227.336,00 kn) te zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 679.914,00 kn (javne površine 360.997,00 kn, poslovni objekti 314.282,00 kn i zemljište 4.635,00 kn).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 5.052.982,00 kn. Vrijednosno značajniji ostvareni su od komunalnog doprinosa u iznosu od 2.841.370,00 kn i komunalne naknade u iznosu od 1.524.272,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 24.326.390,00 kn, što je 302.108,00 kn ili 1,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.879.780,00	2.234.040,00	77,6
2.	Materijalni rashodi	11.462.349,00	8.671.793,00	75,7
3.	Financijski rashodi	186.002,00	187.375,00	100,7
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	2.647.082,00	2.865.500,00	108,3
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.116.763,00	968.205,00	86,7
6.	Ostali rashodi	2.800.506,00	2.809.218,00	100,3
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.931.800,00	6.590.259,00	224,8
Ukupni rashodi		24.024.282,00	24.326.390,00	101,3
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		27.106.659,00	20.851.288,00	76,9
Višak prihoda		3.082.377,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	3.475.102,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 8.671.793,00 kn ili 35,6 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 6.590.259,00 kn ili 27,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te ostali rashodi) iznose 9.064.338,00 kn ili 37,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 3.658.459,00 kn ili 124,8 % (najvećim dijelom zbog ulaganja u izgradnju novog vatrogasnog doma) i smanjenje materijalnih rashoda za 2.790.556,00 kn ili 24,3 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih rashoda za troškove sudskih postupaka i za usluge tekućeg i investicijskog održavanja).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 2.234.040,00 kn. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 1.851.966,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 305.574,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 76.500,00 kn (naknada za uspješnost na radu 24.000,00 kn, božićnica 22.500,00 kn, uskrsnica 15.000,00 kn, dar u naravi 9.000,00 kn te dar za djecu 6.000,00 kn). U okviru rashoda za zaposlene iskazani su rashodi za zaposlene na javnim radovima u iznosu od 131.063,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 8.671.793,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 7.004.598,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 899.058,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 683.928,00 kn (reprezentacija 242.889,00 kn, drugi rashodi poslovanja 166.406,00 kn, troškovi sudskih postupaka 111.605,00 kn, naknade za rad članovima predstavničkog tijela i povjerenstava 104.366,00 kn, premije osiguranja 30.590,00 kn te članarine 28.072,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 80.487,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 3.722,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 3.950.242,00 kn (nerazvrstane ceste 1.177.585,00 kn, građevine javne odvodnje oborinskih voda 1.040.243,00 kn, javne površine na kojima nije dopušten promet motornim vozilima 884.073,00 kn, javna rasvjeta 402.551,00 kn, građevine javne namjene 272.627,00 kn i javne zelene površine 173.163,00 kn), komunalne usluge u iznosu od 1.817.325,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 602.768,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi rashodi poslovanja, koji su ostvareni u iznosu od 166.406,00 kn, odnose se na rashode za organiziranje kulturne manifestacije (Dugoratsko ljeto) u iznosu od 120.550,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 187.375,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na naknade Poreznoj upravi za usluge obavljanja poslova utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na dohodak u iznosu od 94.345,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 2.865.500,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava dječjem vrtiću za financiranje rashoda poslovanja.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su u iznosu od 968.205,00 kn. Odnose se na naknade u novcu u iznosu od 552.399,00 kn i naknade u naravi u iznosu od 415.806,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade u novcu odnose se na jednokratne novčane pomoći socijalno ugroženim osobama u iznosu od 180.700,00 kn, naknade za nadarene učenike i studente u iznosu od 119.200,00 kn te naknade za novorođenu djecu u iznosu od 115.500,00 kn. Naknade u naravi odnose se na sufinanciranje cijene prijevoza studenata i učenika. Sredstva su korisnicima odobrena na temelju Programa javnih potreba u području 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 2.809.218,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu od 2.429.218,00 kn i kapitalne pomoći trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti (za financiranje nabave spremnika za pojedinačno prikupljanje otpada) u iznosu od 380.000,00 kn. Tekuće donacije u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na donacije sportskim društvima u iznosu od 1.311.472,00 kn, udrugama (u kulturi i socijalnoj skrbi) u iznosu od 407.346,00 kn i dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 360.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 6.590.259,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na ulaganja u izgradnju vatrogasnog doma u iznosu od 4.030.548,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 742.031,00 kn i nerazvrstanih cesta u iznosu od 462.022,00 kn.

Manjak prihoda za 2019. iznosi 3.475.102,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 7.486.228,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.011.126,00 kn. Na temelju Odluke o raspodjeli rezultata, ostvareni višak prihoda koristit će se za održavanje ili nabavu nefinancijske imovine u 2020.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 68.587.343,00 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	37.909.014,00	42.560.771,00	112,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	9.435.000,00	9.435.000,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	11.699.382,00	11.606.052,00	99,2
1.3.	Postrojenja i oprema	158.205,00	145.049,00	91,7
1.4.	Prijevozna sredstva	61.750,00	47.500,00	76,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	10.795.093,00	14.926.991,00	138,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	5.759.584,00	6.400.179,00	111,1
2.	Financijska imovina	28.814.107,00	26.026.572,00	90,3
2.1.	Novčana sredstva	9.524.025,00	7.329.088,00	77,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	19.371,00	14.714,00	76,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	8.643.225,00	8.643.225,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.627.486,00	10.039.545,00	94,5
	Ukupno imovina	66.723.121,00	68.587.343,00	102,8
3.	Obveze	2.032.148,00	3.270.653,00	160,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.800.405,00	2.071.163,00	115,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	231.743,00	1.199.490,00	517,6
4.	Vlastiti izvori	64.690.973,00	65.316.690,00	101,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	66.723.121,00	68.587.343,00	102,8

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost imovine veća je za 1.864.222,00 kn ili 2,8 %. Vrijednosno najznačajnije povećanje odnosi se na nefinancijsku imovinu u pripremi za 4.131.898,00 kn ili 38,3 % (zbog ulaganja u vatrogasni dom u iznosu od 4.030.548,00 kn).

Općina je ustrojila i na svojim mrežnim stranicama objavila Registar imovine, donijela Strategiju upravljanja i raspolaganja imovinom od 2019. do 2025. te Godišnji plan upravljanja imovinom za 2020.

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu od 14.926.991,00 kn, građevinskih objekata u iznosu od 11.606.052,00 kn (između ostalog, objekti u kojima su smješteni poslovni prostori Općine, dječjeg vrtića te narodne knjižnice, ceste, vodne građevine, javna rasvjeta), zemljišta u iznosu od 9.435.000,00 kn, druge nefinancijske imovine u iznosu od 6.400.179,00 kn (računalni programi, dokumenti prostornog planiranja, strateški planovi, projektna dokumentacija, knjige nabavljene za potrebe narodne knjižnice, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti), opreme u iznosu od 145.049,00 kn te prijevoznih sredstava u iznosu od 47.500,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi odnosi se na vrijednost ulaganja u objekte javne vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda u iznosu od 7.643.088,00 kn (objekti javne odvodnje otpadnih voda u iznosu od 7.341.876,00 kn, objekti javne vodoopskrbe u iznosu od 301.212,00 kn), vatrogasni dom u iznosu od 5.776.336,00 kn, mrtvačnicu i groblje u iznosu od 1.069.008,00 kn, sportsku dvoranu u iznosu od 389.897,00 kn te ulaganja u dječji vrtić u iznosu od 48.662,00 kn. Tijekom 2019. nova ulaganja iznosila su 4.131.898,00 kn, a odnose se na ulaganja u vatrogasni dom u iznosu od 4.030.548,00 kn, objekte vodoopskrbe u iznosu od 86.350,00 kn te sportsku dvoranu u iznosu od 15.000,00 kn.

Vrijednost ulaganja u objekte javne odvodnje otpadnih voda iskazana je u iznosu od 7.341.876,00 kn. Navedeno ulaganje nije isknjiženo iz poslovnih knjiga Općine, iako je, prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe Općine, u prijašnjim godinama izgradnja objekata javne odvodnje završena i predana u vlasništvo javnom isporučitelju vodnih usluga (u kojem Općina ima 25,0 % udjela). Općina ne posjeduje dokumentaciju, odnosno akte koji su bili potrebni za prijenos objekata javne odvodnje u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga, ni pravovaljani dokaz da su vodne građevine završene i predane javnom isporučitelju vodnih usluga i na koji način (bez naknade ili kao udio u temeljnom kapitalu). U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2020.) u tijeku je pribavljanje pravovaljane dokumentacije o završenosti objekata javne odvodnje otpadnih voda i njihovoj predaji javnom isporučitelju vodnih usluga, radi isknjiženja predanih objekata iz poslovnih knjiga Općine.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici iskazani su u iznosu od 8.643.225,00 kn. Odnose se na udjele u trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 7.981.600,00 kn (25,0 %) i udjele u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 661.625,00 kn (25,0 %).

Potraživanja su koncem 2019. iskazana u iznosu od 10.054.259,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine manja su za 592.598,00 kn ili 5,6 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 10.039.545,00 kn, od kojih za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu od 8.202.564,00 kn (komunalni doprinos, komunalna naknada i grobna naknada), potraživanja za poreze u iznosu od 1.040.360,00 kn (porez na promet nekretnina, porez na tvrtku, na potrošnju i kuće za odmor), potraživanja za prihode od imovine u iznosu od 796.621,00 kn (zakup poslovnog prostora, javnih površina, koncesijska odobrenja) i druga potraživanja u iznosu od 14.714,00 kn (za režijske troškove i troškove ovrha). Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 10.039.545,00 kn su dospjela. Od ukupno dospjelih potraživanja, do vremena obavljanja revizije (srpanj 2020.), naplaćeno je 620.467,00 kn ili 6,2 %.

Obveze su koncem 2019. iskazane u iznosu od 3.270.653,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine veće su za 1.238.505,00 kn ili 60,9 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 2.071.163,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.199.490,00 kn. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), obveze u iznosu od 3.270.653,00 kn su dospjele. Od ukupno dospjelih obveza do vremena obavljanja revizije (srpanj 2020.) podmireno je 1.909.283,00 kn ili 58,4 %.

Javna nabava

Općina je donijela Plan nabave za 2019. te dvije izmjene i dopune Plana nabave. Posljednjim Izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2019. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 11.018.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., zaključena su dva ugovora o javnoj nabavi ukupne vrijednosti od 1.612.381,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Ukupna vrijednost jednostavne nabave iznosi 4.342.460,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega radovi u vrijednosti od 3.199.833,00 kn, usluge u vrijednosti od 860.641,00 kn i robe u vrijednosti od 281.986,00 kn. Do odstupanja planirane vrijednosti nabave i zaključenih ugovora došlo je, najvećim dijelom, zbog pogreške pri sastavljanju Plana nabave (Planom nabave za 2019. obuhvaćena je nabava u vrijednosti od 4.018.000,00 kn koja je planirana i provedena u 2018.).

Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), uređeni su Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz srpnja 2017. koji je objavljen na mrežnoj stranici Općine. Prema Pravilniku, nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 40.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključenjem ugovora s dobavljačem (na temelju zaprimljene ponude jednog ili više gospodarskih subjekata po vlastitom izboru). Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 40.000,00 kn do 100.000,00 kn te radova do 200.000,00 kn provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje dva gospodarska subjekta. Za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn do 200.000,00 kn, odnosno za radove procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn do 500.000,00 kn, poziv na dostavu ponuda upućuje se na adrese najmanje tri gospodarska subjekta.

Općina vodi Registar ugovora 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).

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

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 25. svibnja do 24. prosinca 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 prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (prosinac 2015.)
5. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (siječanj 2018.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
3. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
4. Pravilnik o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (Narodne novine 128/09, 142/14 i 23/19)
5. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17 i 1/20)
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
7. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
8. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
9. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)

10. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provede udruge (Narodne novine 26/15)
11. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (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)
12. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
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 (Narodne novine 66/19)
16. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
17. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
18. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
19. Zakon o sudskom registru (Narodne novine 1/95, 57/96, 1/98, 30/99, 45/99, 54/05, 40/07, 91/10, 90/11, 148/13, 93/14, 10/15 i 40/19)
20. Zakon o knjižnicama (Narodne novine 105/97, 5/98 – ispravak, 104/00, 87/08 i 69/09)
21. Zakon o knjižnicama i knjižničnoj djelatnosti (Narodne novine 17/19)
22. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
23. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, članak 8., 27. i 34. (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 – ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02)
24. Zakon o društveno poticanoj stanogradnji (Narodne novine 109/01, 82/04, 76/07, 38/09, 86/12, 7/13 – ispravak, 26/15, 57/18 i 66/19)
25. 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)
26. Zakon o javnoj nabavi
27. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
28. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (srpanj 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 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 obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

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

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

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Prema Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika, Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić), u kojem su koncem 2019. bila 32 zaposlenika.

Uz navedeno, Općinsko vijeće je 2003. donijelo Odluku o osnivanju Narodne knjižnice te 2004. izmjene i dopune Odluke. Upisana je 2005. u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu kao ustanova, čime je stekla pravnu osobnost (ima svoj matični broj i OIB) i u Upisnik Ministarstva kulture, ali nije upisana u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Prema Statutu Narodne knjižnice iz 2004., koji je donio privremeni ravnatelj uz suglasnost Općinskog vijeća, utvrđeno je, između ostalog, da Narodnom knjižnicom upravlja ravnatelj čiji mandat traje četiri godine, Općinsko vijeće raspisuje i provodi javni natječaj te imenuje i razrješuje ravnatelja, a uz naknadnu potvrdu ministra kulture. Prema podacima iz sudskog registra, kao osoba ovlaštena za zastupanje i privremeni ravnatelj naveden je prijašnji član općinskog poglavarstva. Općinsko vijeće je u travnju 2013. fizičku osobu s kojom je Općina zaključila ugovore o djelu za obavljanje knjižnične djelatnosti (u 2019. i prethodnih godina) imenovalo privremenom ravnateljicom. Promjena je upisana u Upisnik Ministarstva kulture, ali ne i u sudski registar. Prema odredbi članka 9. Zakona o sudskom registru, postupak za upis u registar pokreće se pisanom prijavom s određenim zahtjevom za upis ili promjenu upisanih podataka koji se predaje registarskom sudu u roku od 15 dana od dana kada se ispune propisane pretpostavke za upis, što Općina nije učinila.

Poslovi iz nadležnosti narodne knjižnice obavljaju se u poslovnom prostoru u vlasništvu Općine. Narodna knjižnica nema zaposlenika, a Općina je u 2019. i prijašnjih godina, za obavljanje knjižnične djelatnosti, zaključila godišnje ugovore o djelu s fizičkom osobom (magistrom bibliotekarstva). Za 2019. rashodi prema ugovoru o djelu ostvareni su u iznosu od 57.366,00 kn. Osim rashoda po ugovoru o djelu, Općina financira nabavu knjiga i materijalne rashode (pričuva, telefon, električna energija, voda). Za pravo korištenja knjižnice korisnici plaćaju članarinu, a naplaćena sredstva od članarina i zakasnina (vlastiti prihodi) u iznosu od 14.100,00 kn uplaćena su u blagajnu Općine, odnosno položena na žiroračun Općine. Narodna knjižnica ne vodi poslovne knjige niti sastavlja financijske izvještaje, a rashodi u dijelu u kojem ih Općina financira te vlastiti prihodi i rashodi koji se financiraju iz vlastitih izvora evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima Općine. Izvješće o radu Narodne knjižnice za 2019. dostavljeno je Ministarstvu kulture i nadležnoj regionalnoj matičnoj knjižnici.

Prema odredbama Pravilnika o utvrđivanju korisnika proračuna i vođenju registra korisnika proračuna (koji se primjenjivao od 2004. do studenog 2009.), Pravilnika o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika i Izmjena i dopuna Pravilnika, koji se primjenjuje od studenog 2009. odnosno prosinca 2014. i ožujka 2019., proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne samouprave jesu, između ostalog, korisnici čiji su osnivači jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i kojima je izvor prihoda proračun jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 50 % ili više. S obzirom na to da je Općina osnivač narodne knjižnice te da se iz općinskog proračuna financiraju materijalni rashodi, narodna knjižnica je ustanova koja zadovoljava kriterije kao proračunski korisnik te je potrebno poduzeti aktivnosti za upis u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Podaci o proračunskim korisnicima proračuna jedinica lokalne samouprave upisuju se u Registar na temelju obrasca Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika, koji proračunski korisnici dostavljaju jedinici lokalne samouprave u roku od osam dana od dana osnivanja, a koja potpisivanjem obrasca daje suglasnost za upis u Registar. Dodjelom broja iz Registra Ministarstvo financija utvrđuje status proračunskog korisnika.

Općina prema popisu stanovništva iz 2011. ima 7 092 stanovnika. Skreće se pozornost da prema odredbama članka 10. Zakona o knjižnicama i knjižničnoj djelatnosti (Narodne novine 17/19 i 98/19) općine i gradovi s više od 3 000 stanovnika dužne su samostalno ili zajedno osnovati narodnu knjižnicu kao ustanovu. Navedenim Zakonom je, između ostalog, propisano da knjižnica kojoj je osnivač Republika Hrvatska i/ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave vodi financijsko poslovanje i računovodstvo u skladu s propisima za proračunske korisnike. Nadalje, propisana je obveza knjižnica i pravnih osoba u čijem se sastavu nalaze knjižnice usklađenja statuta, drugih općih akata i rada s odredbama ovoga Zakona u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu Zakona (konac veljače 2019.).

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti u cilju organiziranja poslovanja narodne knjižnice u skladu s odredbama Zakona o knjižnicama i knjižničnoj djelatnosti. Nadalje, nalaže poduzeti aktivnosti u vezi s upisom narodne knjižnice u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika, u skladu s odredbama Pravilnika o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

2. Planiranje i izvršenje proračuna

- 2.1. Općina je donijela proračun, Odluku o izvršenju proračuna, izmjene i dopune proračuna za 2019. te projekciju proračuna za 2020. i 2021. Proračunom su planirani prihodi u iznosu od 22.793.010,00 kn, rashodi u iznosu od 31.793.010,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 9.000.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019. planirani su prihodi u iznosu od 23.678.010,00 kn, rashodi u iznosu od 31.164.238,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 7.486.228,00 kn.

Općina planira i računovodstveno prati prihode i rashode proračuna, između ostalog, prema izvorima financiranja. Kao izvori financiranja planirani su opći prihodi, vlastiti prihodi, pomoći, prihodi koji imaju propisanu namjenu (komunalni doprinos i komunalna naknada), donacije te prihodi od prodaje nefinancijske imovine. S obzirom na to da pojedine izvore financiranja čine i drugi prihodi koji imaju propisanu namjenu (naknade za koncesije, spomenička renta, prihodi od naknade za promjenu namjene poljoprivrednog u građevinsko zemljište, boravišna pristojba, vodni doprinos i naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru), u cilju praćenja utroška prihoda potrebno je u okviru izvora financiranja definirati podizvove prema namjenama pojedinih prihoda.

Državni ured za reviziju preporučuje, u cilju praćenja utroška prihoda, proračunom planirati podizvove za svaku vrstu namjenskih prihoda.

Uz proračun za 2019. donesen je Plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za kapitalne investicije. Plan razvojnih programa ne sadrži ciljeve i prioritete razvoja. Navedeno upućuje na činjenicu da Općina procesu strateškog planiranja pristupa formalno, a ne u cilju uspostavljanja učinkovitog sustava upravljanja investicijama i projektima. Prema odredbama članaka 16. i 34. Zakona o proračunu, plan razvojnih programa sastavni je dio proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen za trogodišnje razdoblje, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Uz izmjene i dopune proračuna nisu donesene izmjene Plana razvojnih programa, iako su izmjenama i dopunama proračuna mijenjane vrijednosti investicija planiranih Planom razvojnih programa. Prema Planu razvojnih programa, vrijednosno najznačajnija sredstva u 2019. planirano je utrošiti za izgradnju vatrogasnog doma u iznosu od 4.260.000,00 kn i prostorno, urbanističko i maritivno planiranje u iznosu od 1.270.000,00 kn. Od vrijednosno značajnijih investicija koje su planirane Planom razvojnih programa, drugim izmjenama i dopunama proračuna povećana su planirana sredstva za izgradnju građevinskih objekata za 600.000,00 kn i sredstva za prostorno, urbanističko i maritivno planiranje za 360.000,00 kn. Uz donošenje izmjena i dopuna proračuna potrebno je donijeti i izmjene i dopune Plana razvojnih programa, kako bi se postiglo pravodobno uočavanje odstupanja od plana i poduzimanje potrebnih mjera.

Uz druge izmjene i dopune proračuna Općina nije donijela izmjene i dopune Programa financiranja javnih potreba u sportu, iako su drugim izmjenama i dopunama proračuna mijenjane vrijednosti planirane Programom financiranja javnih potreba u sportu.

Polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2019. i Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2019. ne sadrže obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda ni izvještaj o provedbi Plana razvojnih programa. Prema odredbi članka 108. Zakona o proračunu, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži, između ostalog, obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka te izvještaj o provedbi plana razvojnih programa.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Nalaže sastaviti polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna koji sadrži, između ostalog, obrazloženje ostvarenih prihoda i rashoda i izvještaj o provedbi plana razvojnih programa, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Preporučuje s izmjenama i dopunama proračuna donijeti izmjene i dopune plana razvojnih programa te programa financiranja javnih potreba u sportu (ako se izmjenama proračuna mijenjaju vrijednosti ulaganja u pojedine programe).

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

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

– Poslovne knjige i financijski izvještaji

U okviru financijske imovine evidentirana je u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva (u javnom sektoru) za vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Općine u iznosu od 7.981.600,00 kn, umjesto u iznosu od 9.048.000,00 kn, odnosno manje za 1.066.400,00 kn. Prema Odluci o povećanju temeljnog kapitala iz rezervi Društva i Odluci o izmjenama Društvenog ugovora iz svibnja 2017. te podacima iz sudskog registra, povećana je vrijednost temeljnog kapitala navedenog trgovačkog društva te vrijednost udjela Općine u temeljnom kapitalu iznosi 9.048.000,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se, između ostalog, na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati točne podatke o vrijednosti udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U glavnoj knjizi rashodi u iznosu od 922.867,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. Na računu usluga tekućeg i investicijskog održavanja evidentirani su rashodi za izgradnju nogostupa u iznosu od 532.488,00 kn te rashodi za postavljanje i uređenje prostora polupodzemnih spremnika za komunalni otpad u iznosu od 77.979,00 kn, odnosno u ukupnom iznosu od 610.467,00 kn, umjesto u okviru rashoda za nabavu dugotrajne imovine i istodobno na računima imovine. Na računu drugih nespomenutih rashoda poslovanja evidentiran je prijenos sredstava dobrovoljnom vatrogasnom društvu za financiranje programa aktivnosti posebnih mjera zaštite od požara u iznosu od 130.000,00 kn, umjesto u okviru ostalih rashoda (na računu tekućih donacija). Na računu financijskih rashoda evidentirani su rashodi za naknadu za poslove utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na dohodak u iznosu od 94.345,00 kn, umjesto u okviru drugih nespomenutih rashoda (na računu rashoda za druge nespomenute usluge). Na računu usluga tekućeg i investicijskog održavanja evidentirani su rashodi za poticajnu naknadu za smanjenje količine miješanog komunalnog otpada (na temelju rješenja Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost) u iznosu od 88.055,00 kn, umjesto na računu ostalih kazni (u okviru podskupine računa Kazne, penali i naknade štete).

Navedeno je utjecalo na strukturu rashoda te visinu i strukturu imovine, iskazanih u financijskim izvještajima.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. Nadalje, prema odredbama članka 57. navedenog Pravilnika, rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave, a nabava nefinancijske imovine evidentira se odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Istovremeno s evidentiranjem obveze i rashoda evidentira se nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora.

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

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge evidentirani su rashodi za odvjetničke usluge u iznosu od 72.000,00 kn. Općina je u svibnju 2019. s odvjetničkim uredom zaključila ugovor o zastupanju i pružanju odvjetničkih usluga, na rok od 12 mjeseci. Za usluge zastupanja i pružanje odvjetničkih usluga ugovorena je mjesečna naknada u paušalnom iznosu od 6.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Uz račune za usluge pravnog savjetovanja, koji su ispostavljeni mjesečno, nije priložena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta usluga i vrijeme kada su usluge obavljene. Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena. Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na knjigovodstvenim ispravama iz kojih se, između ostalog, može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno koja potpuno odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže, pri ugovaranju odvjetničkih usluga, ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga. Specifikacija obavljenih usluga trebala bi poslužiti kao podloga za analizu opravdanosti navedenog načina povjeravanja poslova odvjetničkih usluga.

U glavnoj knjizi nisu evidentirane ni u financijskim izvještajima iskazane, u okviru izvanbilančnih zapisa, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova koji prema evidenciji sudskih sporova iznose 5.122.020,00 kn. Nadalje, revizijom je utvrđeno da je Općina prema pojedinim ugovorima izdavala instrumente osiguranja plaćanja (bankovne garancije i zadužnice) za koje se ne vodi evidencija i koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima.

Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i drugi izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže instrumente osiguranja plaćanja i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Bilješke uz financijske izvještaje nisu potpune. U Bilješkama uz Bilancu navedene su potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u vrijednosti od 3.622.020,00 kn, a trebale su biti navedene u iznosu od 5.122.020,00 kn, odnosno više za 1.500.000,00 kn. Također, navedene Bilješke ne sadrže popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (bankovne garancije i zadužnice). U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Prema odredbama članaka 14. i 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne Bilješke uz Bilancu su popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i popis sudskih sporova u tijeku, a u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz Bilancu iskazati točne podatke o potencijalnim obvezama po osnovi sudskih sporova u tijeku te navesti popis ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (bankovne garancije i zadužnice). Također, nalaže u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Obveze su koncem 2019. iskazane u iznosu od 3.270.653,00 kn, a podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama su u financijskim izvještajima i analitičkoj evidenciji obveza različiti. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci) obveze su u cijelosti dospjele, prema Izvještaju o obvezama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. dospjele su obveze u iznosu od 946.141,00 kn, a prema analitičkoj evidenciji obveza dospjele su obveze u iznosu od 2.396.307,00 kn.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže iskazati točne podatke o dospjelim i nedospjelim obvezama u financijskim izvještajima kako bi financijski izvještaji ispunili osnovnu svrhu te dali potpune i točne informacije o financijskom položaju Općine, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

– Popis imovine i obveza

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora koncem godine iskazana je u iznosu od 68.587.343,00 kn. Općinski načelnik donio je Odluku o provođenju popisa te imenovao povjerenstvo za popis imovine i obveza u prosincu 2019. Povjerenstvo za popis obavilo je popis imovine i obveza na 31. prosinca 2019. te sastavilo izvješće o rezultatima popisa. Popisom je obuhvaćena nefinancijska imovina, novčana sredstva, udjeli u temeljnom kapitalu trgovačkih društava, potraživanja i obveze. Prema izvještaju povjerenstva za popis, popisom nisu utvrđeni viškovi ni manjkovi. U siječnju 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 u iznosu od 14.926.991,00 kn popisana je po pojedinačnim računima dobavljača u okviru popisnih lista dugotrajne imovine, ali nije sastavljena popisna lista pojedinačno po investicijama u tijeku niti je utvrđen stupanj dovršenosti pojedine investicije. Udjeli u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u iznosu od 8.643.225,00 kn 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 u iznosu od 4.711,00 kn popisao je u ukupnom iznosu prema podacima iz glavne knjige, a nema dokaza da je novac u blagajni pobrojan. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 10.054.259,00 kn popisana su u ukupnom iznosu, a nisu popisana pojedinačno po subjektima, iznosima i rokovima dospijeća. Prije popisa nisu usklađeni podaci o potraživanjima u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji, iako se podaci u njima razlikuju. Obveze u iznosu od 3.270.653,00 kn popisane su u ukupnom iznosu prema podacima iz glavne knjige, a nisu popisane pojedinačno po subjektima, iznosima i rokovima dospijeća. 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 odredbi članka 14. 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. Ministarstvo financija je u kolovozu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su, između ostalog, i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uputom je, između ostalog, određeno da se trebaju uskladiti podaci o vrijednosti nefinancijske imovine i potraživanja u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji te da se u posebne popisne liste popisuju dugotrajna materijalna imovina u pripremi (investicije u tijeku), provjerava i procjenjuje stupanj dovršenosti te predviđa rok završetka ili predlaže drugačiji način rješavanja.

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

4. Potraživanja

- 4.1. Potraživanja su koncem 2019. evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 10.054.259,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 10.039.545,00 kn i druga potraživanja (za režijske troškove i troškove ovrha) u iznosu od 14.714,00 kn.

Podaci o potraživanjima evidentirani u glavnoj knjizi nisu istovjetni podacima u analitičkoj evidenciji potraživanja. Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade evidentirana su u glavnoj knjizi u iznosu od 8.202.564,00 kn, a u analitičkoj evidenciji potraživanja u iznosu od 7.301.017,00 kn, odnosno manje za 901.547,00 kn. Potraživanja za poreze evidentirana su u glavnoj knjizi (prema podacima Porezne uprave) u iznosu od 1.040.360,00 kn, a u analitičkoj evidenciji u iznosu od 1.261.291,00 kn, odnosno više za 220.931,00 kn. Potraživanja za prihode od imovine evidentirana su u glavnoj knjizi u iznosu od 796.621,00 kn, a u analitičkoj evidenciji u iznosu od 785.884,00 kn, odnosno manje za 10.737,00 kn, potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanje preko 42 dana te za više plaćene poreze i ostalo evidentirana su u glavnoj knjizi u iznosu od 14.714,00 kn, a u analitičkoj evidenciji nisu evidentirana. Podaci o potraživanjima u financijskim izvještajima istovjetni su podacima iz glavne knjige. Zbog navedenih nepravilnosti, podaci o potraživanjima evidentirani su u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu od 10.054.259,00 kn, a u analitičkoj evidenciji potraživanja u iznosu od 9.348.192,00 kn, odnosno manje za 706.067,00 kn.

Potraživanja za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima.

U analitičkoj evidenciji potraživanja evidentirane su uplate obveznika za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 271.517,00 kn, a nisu evidentirana zaduženja, zbog čega je evidentirana preplata na navedenom računu te su potraživanja evidentirana manje za navedeni iznos. Zbog navedenog nisu osigurani podaci o stanju potraživanja.

Prema odredbama članaka 3., 6. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Iz navedenoga proizlazi da analitičke evidencije i glavna knjiga moraju biti usklađene. Proračuni i proračunski korisnici, između ostalog, obvezno vode analitičko knjigovodstvo potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugim potrebnim podacima). Nadalje, odredbom članka 30. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, financijska imovina sastoji se, između ostalog, od potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o potraživanjima u analitičkoj evidenciji potraživanja i glavnoj knjizi, u analitičkoj evidenciji potraživanja evidentirati zaduženja od obveznika za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati cjelokupna potraživanja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima iskazanima u Bilanci (Obvezni analitički podaci) nisu istovjetni podacima iskazanima u analitičkoj evidenciji potraživanja. Prema obveznim analitičkim podacima iz Balance potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 10.039.545,00 kn u cijelosti su dospjela, a prema podacima iz analitičke evidencije potraživanja dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 7.732.804,00 kn, a nisu dospjela potraživanja u iznosu od 1.344.871,00 kn.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima u obveznim analitičkim podacima u Bilanci s podacima evidentiranim u analitičkim evidencijama, kako bi financijski izvještaji ispunili osnovnu svrhu te dali potpune informacije o financijskom položaju Općine, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Prema analitičkoj evidenciji potraživanja, dospjela potraživanja iznose 7.732.804,00 kn, od čega su potraživanja u iznosu od 7.401.359,00 kn ili 95,7 % s rokom dospijeca preko jedne godine (dospjela u 2018. i prethodnim godinama). Navedena analitička evidencija ne osigurava podatke o iznosima dospjelih potraživanja od jedne do tri godine i iznad tri godine te je li nad dužnikom pokrenut postupak stečaja ili likvidacije, što predstavlja temelj za provođenje ispravka vrijednosti potraživanja. Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja za 2019.

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

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičku evidenciju potraživanja prema dospelosti potraživanja od jedne do tri godine i preko tri godine i prema dužnicima nad kojima je pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak te obavljati ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kako bi podaci o potraživanjima u financijskim izvještajima bili realniji.

Prema analitičkoj evidenciji potraživanja, vrijednosno su najznačajnija dospjela potraživanja od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu od 5.834.623,00 kn, a druga dospjela potraživanja (općinski porezi, porez na promet nekretnina, naknade za davanje koncesijskih odobrenja, zakup poslovnog prostora, zakup zemljišta, zakup javnih površina te grobna naknada) iznose 1.898.181,00 kn.

Razrez, naplatu, mjere naplate i potrebne evidencije općinskih poreza i poreza na promet nekretnina obavlja Porezna uprava, a evidenciju i naplatu potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo obavlja Grad Omiš (kao pravni sljednik Općine Omiš). Općina je u listopadu 2019. donijela Odluku o proceduri naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja, kojom su utvrđene aktivnosti koje se odnose na kontrolu pravodobne i potpune naplate prihoda, utvrđivanje dospjelih potraživanja, upućivanje opomena i pokretanje ovršnih postupaka za naplatu potraživanja te vrijeme nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate. Pri naplati potraživanja Općina nije postupila po donesenoj Odluci.

Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu od 2.175.663,00 kn Općina je upućivala opomene, a za naplatu potraživanja u iznosu od 1.201.839,00 kn pokretala je ovršne postupke (od čega je otpisano zbog zastare 204.560,00 kn i naplaćeno 34.952,00 kn). Za dospjela potraživanja od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu od 2.457.121,00 kn te za druga dospjela potraživanja u iznosu od 636.890,00 kn (za naknade za davanje koncesijskih odobrenja, zakup poslovnog prostora, zakup zemljišta, zakup javnih površina te za naknadu za uređenje groblja) Općina nije poduzimala mjere za naplatu potraživanja.

Pravodobnim poduzimanjem mjera naplate Općina treba spriječiti zastaru potraživanja. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

5. Raspolaganje i upravljanje imovinom

- 5.1. Koncem 2019. iskazana je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 42.560.771,00 kn. U vezi s upravljanjem i raspolaganjem imovinom nedostaci su utvrđeni kod zakupa javnih površina i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

– Zakup javnih površina

Prihodi od zakupa javnih površina ostvareni su u iznosu od 360.997,00 kn. Ostvareni su na temelju davanja u zakup, između ostalog, javnih površina radi postavljanja stolova, stolica, suncobrana i ukrasnih ograda ispred ugostiteljskih, trgovačkih i drugih radnji, rashladnih uređaja, panoa i pultova.

Postupak, uvjeti i način davanja u zakup javnih površina utvrđeni su Odlukom o davanju javnih površina na privremeno korištenje iz veljače 2008. i Rješenjem o utvrđivanju visine zakupnine za privremeno korištenje javnih površina iz travnja 2008. Prema navedenoj Odluci, putem javnog natječaja daju se u zakup javne površine za postavljanje kioska, prodajnih štandova, stolova i pokretnih radnji, aparata za prodaju sladoleda, bezalkoholnih pića, pečenje kukuruza, kestena i drugih plodova, za tiskanje na tekstilu te prostori za uskladištenje i prodaju građevinskog materijala, poljoprivrednih alata i proizvoda, drva za ogrjev i ugljena. Utvrđeno je da se neposrednom pogodbom daju u zakup javne površine za sve druge namjene (za postavljanje stolova, stolica, suncobrana i ukrasnih ograda ispred ugostiteljskih, trgovačkih i drugih radnji, postavljanje reklamnih panoa, tabli, stolova, lunaparkova, cirkusa i drugih zabavnih radnji, prostora za privremeno odlaganje materijala i robe te prostora koji se koriste za građevinske radove, prostora za održavanje javnih priredbi koncerata, skupova i turnira), uz uvjet da je javna površina određena za namjenu za koju se dodjeljuje u skladu s Planom namjene javnih površina.

Navedena Odluka, u dijelu koji se odnosi na način i postupke davanja javnih površina na privremeno korištenje (davanje na korištenje bez javnog natječaja), nije u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima. Odredbom članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, propisano je da nekretninu u vlasništvu jedinica lokalne samouprave tijela nadležna za njihovo raspolaganje mogu otuđiti ili njom na drugi način raspolagati samo na temelju javnog natječaja i uz naknadu utvrđeno po tržišnoj cijeni.

Općina je u 2019., bez provedenog javnog natječaja, neposrednom pogodbom, na temelju pisanog zahtjeva korisnika, dala u zakup devet javnih površina za postavljanje kioska, štandova, škrinje za sladoled, prostora za spremanje opreme za plažu, prostora za antenu i stalka.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Odluku o davanju javnih površina na privremeno korištenje s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima te javne površine davati u zakup na temelju provedenog javnog natječaja.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu od 39.758,00 kn (pripadajući dio koji se odnosi na Općinu u visini od 45,0 % ukupno naplaćenih prihoda). Naplatu prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za Općinu (kao pravnog sljednika prijašnje Općine Omiš) obavlja Grad Omiš, a Općina nema podatke o poduzetim mjerama naplate i iznosu potraživanja. Općina nije uplatila u državni proračun pripadajući dio sredstava (55,0 % od ukupno naplaćenih prihoda) ostvarenih od prodaje stanova za 2017., 2018. i 2019. u iznosu od 571.843,00 kn.

Sredstva Općine (45,0 % od ukupno naplaćenih prihoda) ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za 2017., 2018. i 2019. u ukupnom iznosu od 467.871,00 kn Općina nije utrošila za namjene propisane odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo i Zakona o društveno poticajnoj stanogradnji.

Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaje općina ili grad, odnosno Grad Zagreb doznačuje se u visini od 55,0 % u državni proračun na poseban račun, a 45,0 % sredstava zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova iz članka 34. navedenog Zakona te za osiguranje zamjenskih stanova nositeljima stanarskog prava iz članka 8. navedenog Zakona.

Prema odredbi članka 8. Zakona o društveno poticajnoj stanogradnji, jedinica lokalne samouprave može sredstva ostvarena prodajom stanova, prema Zakonu o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, uz namjene propisane tim Zakonom, koristiti i za pribavljanje građevinskog zemljišta, podmirenje troškova komunalne infrastrukture, priključaka i drugih troškova vezanih za izgradnju, kao i za kupnju stanova, prema odredbama navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti oko pribavljanja podataka o potraživanjima od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, kako bi se potraživanja evidentirala u poslovnim knjigama Općine. Nadalje, nalaže uplaćivati u državni proračun pripadajući dio sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Također, nalaže koristiti sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, koja pripadaju Općini, za propisane namjene u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo i Zakona o društveno poticajnoj stanogradnji. Preporučuje u idućim proračunskim razdobljima osigurati sredstva u visini nenamjenski utrošenih sredstava, kako bi se osigurala sredstva za rješavanje pitanja socijalno ugroženih osoba.

6. Rashodi

- 6.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 24.326.390,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 8.671.793,00 kn ili 35,6 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 6.590.259,00 kn ili 27,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

Nepravilnosti i propusti uočene su kod rashoda za zaposlene, rashoda za obavljanje komunalnih djelatnosti, rashoda za intelektualne i osobne usluge i tekućih donacija.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 2.234.040,00 kn. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 1.851.966,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 305.574,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 76.500,00 kn.

U okviru drugih rashoda za zaposlene evidentirana je naknada za uspješnost na radu u iznosu od 24.000,00 kn. Isplaćena je na temelju odluka općinskog načelnika (iz travnja i prosinca 2019.) za 12 zaposlenika, u iznosu od 1.000,00 kn po zaposleniku. Pravilnik o kriterijima utvrđivanja natprosječnih rezultata službenika i namještenika donio je općinski načelnik u studenome 2016. Prema odredbama članaka 4. i 6. navedenog Pravilnika, kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata rada su ocjena o radu službenika ili namještenika, odnos prema radu i strankama, obavljanje poslova izvan opisa poslova radnog mjesta, obavljanje privremeno povećanog opsega posla te obavljanje poslova odsutnog službenika ili namještenika te ukoliko se radi o obavljanju izvanrednog posla koji se nije mogao predvidjeti i koji je zahtijevao povećan napor službenika/namještenika zbog intenziteta i rokova za obavljanje posla. Pravilnikom nisu utvrđeni kriteriji na način da budu mjerljivi, odnosno nisu utvrđene važnosti svakog pojedinog kriterija na temelju kojih će se odrediti visina u kojoj će se naknada isplatiti.

Isplata naknade za uspješnost na radu u iznosu od 500,00 do 2.000,00 kn obavlja se na temelju prijedloga pročelnika, odnosno odluke općinskog načelnika. Prijedlozi pročelnika, odnosno odluke općinskog načelnika o isplati naknade za uspješnost na radu ne sadrže kriterije po kojima su ostvareni natprosječni rezultati u radu za pojedinog zaposlenika ni obrazloženja tih kriterija.

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

– Obavljanje komunalnih djelatnosti

Programom građenja komunalne infrastrukture planirana je izgradnja vatrogasnog doma u iznosu od 4.260.000,00 kn, izrada dokumenata prostornog planiranja u iznosu od 1.270.000,00 kn, izgradnja javne rasvjete u iznosu od 760.000,00 kn, izgradnja nerazvrstanih cesta u iznosu od 760.000,00 kn, izrada projektne dokumentacije (u vezi s prometnim rješenjima i uređenjem priobalnog pojasa) u iznosu od 750.000,000 kn, izgradnja groblja i mrtvačnice u iznosu od 150.000,00 kn, izgradnja spomenika u iznosu od 150.000,00 kn, izgradnja objekata javne vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 145.000,00 kn, dogradnja dječjeg vrtića u iznosu od 50.000,00 kn te izrada projektne dokumentacije za sportsku dvoranu u iznosu od 15.000,00 kn.

Rashodi za građenje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 6.117.692,00 kn, a odnose se na izgradnju vatrogasnog doma u iznosu od 4.030.548,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 742.031,00 kn, izradu prostorno-planske dokumentacije u iznosu od 632.250,00 kn, izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu od 462.022,00 kn te izgradnju drugih objekata komunalne infrastrukture u iznosu od 250.841,00 kn. Rashodi za izgradnju vatrogasnog doma i izradu prostorno-planske dokumentacije ne predstavljaju rashode za građenje komunalne infrastrukture te ih nije trebalo planirati Programom građenja komunalne infrastrukture.

Prema odredbama članka 59. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalna infrastruktura jesu 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 te građevine namijenjene obavljanju javnog prijevoza.

Osim navedenih građevina, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti i druge građevine komunalne infrastrukture, ako služe za obavljanje komunalne djelatnosti.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti ostvareni su u iznosu 3.950.242,00 kn. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta 1.177.585,00 kn, građevina javne odvodnje oborinskih voda 1.040.243,00 kn, javnih površina na kojima nije dozvoljen promet motornim vozilima 884.073,00 kn, javne rasvjete 402.551,00 kn, građevina javne namjene 272.627,00 kn te javnih zelenih površina u iznosu od 173.163,00 kn. Program građenja komunalne infrastrukture sadrži opis poslova i procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture, a ne sadrži izvore financiranja iskazane odvojeno za svaku građevinu. Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži opis poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom troškova po djelatnostima, a ne sadrži opseg (količinu) poslova održavanja po djelatnostima i izvore financiranja ukupnih troškova ulaganja.

Prema odredbama članaka 69. i 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova građenja koji se iskazuju odvojeno za svaku građevinu i ukupno te se iskazuju odvojeno prema izvoru njihova financiranja, a programom održavanja komunalne infrastrukture određuje se opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima te iskaz financijskih sredstva potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže godišnjim programom građenja komunalne infrastrukture planirati gradnju isključivo komunalne infrastrukture te iskazati izvore financiranja odvojeno za svaku građevinu, a programom održavanja komunalne infrastrukture odrediti opseg poslova održavanja i naznaku izvora financiranja za planirana financijska sredstva potrebna za ostvarivanje programa, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Izvešća o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture i Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2019. nisu podnesena predstavničkom tijelu. Prema odredbama članaka 71. i 74. Zakona o komunalnom gospodarstvu, općinski načelnik podnosi predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave izvješće o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture i programa održavanja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu. Izvješća se podnose istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna jedinica lokalne samouprave i objavljuju se u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže dostaviti predstavničkom tijelu izvješće o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture i programa održavanja komunalne infrastrukture, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općinsko vijeće je u kolovozu 1995. donijelo Odluku o osnivanju Vlastitog pogona, kojom je utvrđeno obavljanje komunalnih djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, opskrbe plinom, opskrbe toplinskom energijom, prijevoza putnika u javnom prometu, održavanja čistoće, odlaganja komunalnog otpada, održavanja javnih površina, održavanja nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanja groblja i krematorija, obavljanja pogrebnih poslova te obavljanja dimnjačarskih poslova.

Odlukom su utvrđene pojedine komunalne djelatnosti koje prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nisu komunalne djelatnosti (opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, opskrba plinom, opskrba toplinskom energijom, odlaganje komunalnog otpada), nego je njihovo obavljanje uređeno drugim zakonima.

Zakonom o komunalnom gospodarstvu, koji je stupio na snagu u kolovozu 2018., na drukčiji način se uređuju pitanja u vezi s oblicima i načinima obavljanja komunalnih djelatnosti te je navedenu Odluku trebalo uskladiti s odredbama navedenog Zakona, što nije učinjeno. Odredbom članka 133. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da je jedinica lokalne samouprave, između ostalog, obvezna uskladiti opće akte s navedenim Zakonom u roku od šest mjeseci od stupanja Zakona na snagu, odnosno do veljače 2019.

Državni ured za reviziju nalaže Odluku o osnivanju Vlastitog pogona uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.177.585,00 kn, građevina javne odvodnje oborinskih voda u iznosu od 1.040.243,00 kn, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima u iznosu od 884.073,00 kn, građevina i uređaja javne namjene u iznosu od 272.627,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 258.130,00 kn te održavanja javnih zelenih površina u iznosu od 173.163,00 kn obavljale su pravne i fizičke osobe na temelju zaključenih ugovora, nakon provedenih postupaka javne nabave i postupcima jednostavne nabave. Općinsko vijeće je u veljači 2019. donijelo odluku kojom je komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete utvrđena kao djelatnost koja se može obavljati na temelju pisanog ugovora. Za obavljanje drugih komunalnih djelatnosti odluka nije donesena.

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 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 odlukom predstavničkog tijela odrediti (sve) komunalne djelatnosti koje se na području Općine mogu obavljati na temelju pisanog ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

– Rashodi za intelektualne i osobne usluge

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge evidentirani su rashodi za ugovor o djelu u iznosu od 95.084,00 kn, koji je Općina zaključila s fizičkom osobom za obavljanje bravarskih radova, a poslovi su obavljani kontinuirano tijekom godine.

Ugovorena je mjesečna naknada za obavljanje bravarskih radova u iznosu od 7.858,00 kn bruto, osim za studeni za koji je naknada ugovorena u iznosu od 8.644,00 kn bruto. U prilogu obračuna naknada nije priložena dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su ugovoreni poslovi obavljeni niti je na drugi način osigurano izvješćivanje o obavljenim poslovima.

Prema odredbi članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na knjigovodstvenim ispravama iz kojih se može utvrditi narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena te koja potpuno i istinito održava nastali poslovni događaj.

S obzirom na to da su poslovi za koje je zaključen ugovor o djelu obavljani kontinuirano tijekom godine, a ugovori o djelu zaključuju se za neki obavljeni posao, kao što su popravak ili izrada neke stvari te obavljanje nekog fizičkog ili umnog rada i slično, nisu se trebali obavljati na temelju ugovora o djelu. Prema odredbama članka 590. Zakona o obveznim odnosima, ugovorom o djelu izvođač se obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari te obavljanje fizičkog ili umnog rada i slično, a naručitelj se obvezuje isplatiti naknadu za obavljeni posao. Za navedene radove trebalo je provesti postupak nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju preporučuje ugovore o djelu zaključivati za obavljanje samo onih poslova koji ne traju kontinuirano tijekom godine i nemaju obilježja radnog odnosa. Nalaže se isplata naknada za ugovorene radove obavljati na temelju pravovaljane dokumentacije o obavljenim radovima, u cilju transparentnog poslovanja i osiguranja najbolje kvalitete obavljenih radova i usluga.

– Tekuće donacije

U okviru rashoda za tekuće donacije ostvareni su rashodi za donacije udrugama u kulturi, sportu te udrugama u drugim područjima u iznosu od 1.845.972,00 kn. Općina je u listopadu 2018. objavila javni poziv za financiranje programa udruga građana za područja kulture, sporta i drugih društvenih djelatnosti. Sredstva za tekuće donacije udrugama građana i sportskim klubovima doznačena su na temelju programa javnih potreba u području kulture, sporta te području socijalne skrbi Općine u iznosu od 1.452.972,00 kn te na temelju podnesenih zahtjeva korisnika i odluka općinskog načelnika u iznosu od 393.000,00 kn.

Općina nije općim aktom propisala kriterije, mjerila i postupke financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. S korisnicima sredstava nisu zaključeni ugovori o dodjeli sredstava. Za tekuće donacije doznačene udrugama građana i sportskim klubovima Općina nije provodila kontrolu namjenskog trošenja sredstava.

Prema odredbi članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, 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 izvješćivanje.

Prema odredbi članka 10. navedene Uredbe, temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja donosi čelnik tijela državne uprave, odnosno nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave u obliku općeg akta iz kojeg su razvidne mjere iz programa, strategija i planova čije je provođenje u nadležnosti pojedinog tijela državne uprave, odnosno lokalne samouprave, važnost i potreba suradnje s udrugama u realizaciji tih mjera, ciljevi i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa i projekata te u skladu s tim vrste aktivnosti koja će se financirati, prihvatljive organizacije koje se mogu prijaviti, kriteriji za procjenu i ostali 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.

Nadalje, prema odredbama članaka 34. i 38. Uredbe, davatelj financijskih sredstava u suradnji s korisnikom financiranja prati provedbu financiranih programa ili projekata udruga što podrazumijeva programsko i financijsko praćenje, te po potrebi uključivanje i kompetentnih vanjskih stručnjaka za pojedina programska područja, a na temelju praćenja i vrednovanja rezultata pojedinačnih programa i projekata vrednuje rezultate i učinke cjelokupnog javnog natječaja. Korisnik financiranja je dužan dostaviti davatelju financijskih sredstava sve potrebne podatke o provođenju programa ili projekta. Ovisno o visini financijskih sredstava i trajanju programa ili projekta, sukladno odredbama propisa kojima se uređuje osnovni sadržaj i rokovi dostave izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava davatelj financijskih sredstava odredit će učestalost izvještavanja (tromjesečna, polugodišnja, godišnja ili završni izvještaj). Ovi se izvještaji sastoje od opisnog dijela i financijskog dijela i podnose se na obrascima koje je propisao davatelj financijskih sredstava u natječajnoj dokumentaciji. Izvještaji se odnose na program ili projekt kao cjelinu, bez obzira koji dio financira davatelj financijskih sredstava.

Također, prema odredbi članka 54.a Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni su provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih na temelju posebnih propisa.

Državni ured za reviziju nalaže propisati kriterije, mjerila i postupke financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, financirati programe i projekte koje provode udruge na temelju zaključenih ugovora te pratiti provedbu aktivnosti i namjensko trošenje sredstava, u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge i odredbama Zakona o proračunu.

Općina na mrežnoj stranici nije objavila podatke o korisnicima i iznosima dodijeljenih sredstava tekućih donacija. Odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, propisano je, između ostalog, da su lokalne jedinice obvezne na svojim mrežnim stranicama objaviti informacije o bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnoj stranici Općine objaviti podatke o korisnicima i iznosima dodijeljenih sredstava tekućih donacija u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

Općina u cijelosti prihvća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

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 nalogima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se nalozi 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.	Unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada	2009.	Uskladiti sve opće akte s propisima.	–	djelomično provedeno
2.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	2009.	Imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu 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
3.		2009.	Imenovati osobu za nepravilnosti i prijevare.	–	provedeno
4.	Donošenje proračunskih dokumenata	2009.	Uz proračun i izmjene proračuna donijeti po potrebi izmjene i dopune programa koji se odnose na financiranje javnih potreba u socijalnoj skrbi, kulturi i sportu te programe održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.	–	djelomično provedeno
5.	Prihodi	2009.	Donijeti godišnji plan upravljanja pomorskim dobrom koji sadrži plan redovnog upravljanja pomorskim dobrom i plan sredstava potrebnih za redovno upravljanje pomorskim dobrom.	–	provedeno
6.		2009.	Evidentirati u poslovnim knjigama obveze prema državnom proračunu za uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i uplaćivati pripadajući dio sredstava u državni proračun.	–	djelomično provedeno
7.		2009.	Koristiti sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, a koja pripadaju Općini, za propisane namjene.	–	nije provedeno
8.		2009.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	–	djelomično provedeno
9.	Rashodi	2009.	Donijeti općinske odluke o načinu povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora.	–	djelomično provedeno
10.		2009.	Obavljanje svih komunalnih djelatnosti organizirati i temeljiti na načelima trajnog i kvalitetnog obavljanja komunalnih djelatnosti, osigurati održavanje objekata i uređaja u stanju funkcionalne sposobnosti te osigurati načela održivog razvoja i javnog reda.	–	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.	Postupci javne nabave	2009.	Donijeti plan nabave za proračunsku godinu.	–	provedeno
12.		2009.	Voditi evidencije o postupcima nabave i zaključenim ugovorima o nabavi.	–	provedeno
13.		2009.	Provoditi postupke nabave 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 danih naloga koji su djelomično provedeni ili nisu primjenjivi, daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom koji se odnosi na usklađenje svih općih akata s propisima, Općinsko vijeće je za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine uskladilo opće akte s propisima (Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i poslovanju Vlastitog pogona, Poslovnik o radu Općinskog vijeća, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinostvenog upravnog odjela, Pravilnik o utvrđivanju natprosječnih rezultata službenika i namještenika, Odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u Vlastitom pogonu, Odluku o koeficijentima službenika u Jedinostvenom upravnom odjelu, Odluku o plaći i drugim pravima općinskog načelnika iz radnih odnosa i druge akte). Odluka o osnivanju Vastitog pogona i Odluka o zakupu javnih površina nisu usklađene s propisima. Odlukom o osnivanju Vlastitog pogona utvrđene su komunalne djelatnosti koje obavlja Vlastiti pogon, a koje prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nisu komunalne djelatnosti (opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, opskrba plinom, opskrba toplinskom energijom, odlaganje komunalnog otpada). Odluka o davanju u zakup javnih površina u dijelu koji se odnosi na način i postupke davanja javnih površina na privremeno korištenje, neposrednom pogodbom, na temelju pisanog zahtjeva, bez provedenog javnog natječaja, nije u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.
- 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, iz srpnja 2015., na drugi se način uređuje sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru u odnosu na Zakon koji je bio na snazi u 2009.
- U vezi s nalogom koji se odnosi na donošenje programa financiranja javnih potreba u socijalnoj skrbi, kulturi i sportu te programa održavanja komunalne infrastrukture i gradnje komunalne infrastrukture, Općina je, uz proračun te prve i druge izmjene i dopune proračuna, donijela programe i izmjene programa financiranja javnih potreba u socijalnoj skrbi i kulturi te Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa građenja komunalne infrastrukture. Uz druge Izmjene i dopune proračuna Općina nije donijela izmjene i dopune Programa financiranja javnih potreba u sportu, iako su drugim Izmjenama i dopunama proračuna mijenjane vrijednosti planirane Programom financiranja javnih potreba u sportu.

- U vezi s nalogom koji se odnosi na evidentiranje obveza prema državnom proračunu za uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i uplatu u državni proračun, Općina je u 2019. i u prethodnim godinama (od 2010.) evidentirala obvezu prema državnom proračunu, ali obvezu nije redovito podmirivala. Od 2010. do 2016. Općina je evidentirala obvezu prema državnom proračunu i uplatila sredstva u iznosu od 2.690.551,00 kn. Od 2017. do 2019. Općina je evidentirala obvezu prema državnom proračunu u iznosu od 571.843,00 kn, ali obveza prema državnom proračunu nije podmirena.
- U vezi s nalogom koji se odnosi na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, za naplatu potraživanja od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu od 2.175.663,00 kn Općina je upućivala opomene, a za naplatu potraživanja u iznosu od 1.201.839,00 kn pokretala je ovršne postupke za naplatu navedenog potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu od 3.094.011,00 kn, od kojih su vrijednosno najznačajnija od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu od 2.457.121,00 kn, Općina nije poduzimala mjere za naplatu potraživanja. Mjere za naplatu potraživanja potrebno je provoditi za sva potraživanja.
- U vezi s nalogom koji se odnosi na donošenje općinske odluke o načinu povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora, Općinsko vijeće je u veljači 2019. donijelo odluku kojom je komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete utvrđena kao djelatnost koja se može obavljati na temelju pisanog ugovora. Za obavljanje drugih komunalnih djelatnosti odluka nije donesena.

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

1.2. Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.