



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/21-02/49  
URBROJ: 613-21-21-9  
Dubrovnik, 31. kolovoza 2021.

# **Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji**

**Općina Lastovo  
za 2020.**

## S A D R Ź A J

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2020.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2020.	16
	Provedba naloga i preporuka	27

## I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2020. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

#### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Rashodi za nabavu spremnika za odvojeno prikupljanje otpada u iznosu od 64.494,00 kn evidentirani su na računu kapitalnih pomoći trgovačkom društvu. S obzirom na to da se radi o imovini Općine, rashodi su trebali biti evidentirani na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Prihodi od sredstava fiskalnog izravnjanja u iznosu od 38.019,00 kn evidentirani su na računu prihoda od pomoći umjesto na računu prihoda od poreza.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentirana, odnosno iskazana vrijednost udjela Općine u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u suvlasništvu Općine u iznosu od 12.805.920,00 kn, obveze prema trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine u iznosu od 1.232.856,00 kn, potraživanja za porez na promet nekretnina u iznosu od 111.103,00 kn te porez na neizgrađeno građevinsko zemljište (iz prethodnih godina) u iznosu od 70.637,00 kn.

Tijekom 2020. Općina je prodala građevinsko zemljište za 420.000,00 kn. Kupac je platio ugovorenu kupoprodajnu cijenu i prema ugovoru o kupoprodaji može se u zemljišnim knjigama upisati pravo vlasništva na zemljištu. U poslovnim knjigama Općine nije iz imovine isknjiženo prodano građevinsko zemljište čija knjigovodstvena vrijednost iznosi 48.000,00 kn.

Ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 122.105,00 kn obavljen je za potraživanja od prodaje nekretnine (građevinski objekt) i za potraživanja za komunalnu naknadu. Za potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (stanovi na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu od 72.162,00 kn koja su starija od godine dana ispravak vrijednosti potraživanja nije obavljen. (točka 2. Nalaza)

- Bilješke uz financijske izvještaje za 2020. nisu cjelovite. Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o danim i primljenim instrumentima osiguranja plaćanja u ukupnom iznosu do 2.310.000,00 kn ni popis sudskih sporova u tijeku. Vrijednost danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja i podaci o sudskim sporovima u tijeku ni njihova vrijednost (procijenjena vrijednost za šest sporova iznosi 375.906,00 kn) nije evidentirana u glavnoj knjizi ni iskazana u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa. 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. (točka 3. Nalaza)

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

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2020. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Zemljište u vlasništvu Općine površine 600 m<sup>2</sup> prodano je nakon provedenog javnog natječaja za 420.000,00 kn, koliko je iznosila početna cijena. Za utvrđivanje početne cijene nije pribavljena procjena vrijednosti nekretnine od stalnoga sudskog vještaka za procjenu nekretnina ili stalnoga sudskog procjenitelja. Prema obrazloženju Općine, početna cijena zemljišta koje je bilo predmet prodaje utvrđena je prema podacima iz baze podataka Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine. Općina ne raspolaže dokumentacijom kojom bi se potvrdila tako utvrđena početna cijena. Prema Zakonu o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, nekretnina u vlasništvu jedinica lokalne i jedinica područne samouprave može se otuđiti samo na osnovi javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni. (točka 4. Nalaza)
- Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 570.250,00 kn. Isplaćena masa sredstava za plaće veća je od dopuštene. Prema propisima, dopuštena masa sredstava za isplatu plaća iznosila je 485.330,00 kn, a isplaćeno je 570.250,00 kn, odnosno više za 84.920,00 kn.

Rashodi za održavanje javne rasvjete ostvareni su u iznosu od 38.169,00 kn. Ugovor o povjeravanju poslova održavanja javne rasvjete zaključen je s pravnom osobom u 2005. na vrijeme od četiri godine te nakon toga tri dodatka navedenom Ugovoru (u studenome 2009., prosincu 2013. te prosincu 2017.), prema kojima je Ugovor produljen do konca prosinca 2021. Prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu i Odluci o komunalnim djelatnostima, koju je donijela Općina, ugovor o povjeravanju komunalnih poslova može se zaključiti najdulje na vrijeme od četiri godine. S obzirom na navedeno, za usluge održavanja javne rasvjete Općina je, umjesto zaključivanja dodatka osnovnom Ugovoru, trebala provesti novi postupak za odabir osobe kojoj će se povjeriti navedene usluge. Nadalje, ugovor o povjeravanju poslova održavanja javne rasvjete ne sadrži opseg poslova održavanja, a cijena je ugovorena u paušalnom iznosu od 2.500,00 kn mjesečno.

Rashodi za tekuće donacije udrugama ostvareni su u iznosu od 337.827,00 kn. Objavljen je javni poziv udrugama za dostavu programa rada/projekata i financijskih planova za 2020., ali kriteriji i mjerila za dodjelu donacija nisu propisani, što je obveza utvrđena Uredbom o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. (točka 5. Nalaza)

- U Planu nabave i Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu navedeni podaci o pojedinim predmetima nabave čija je procijenjena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen u Elektroničkom glasniku javne nabave Republike Hrvatske nije pravodobno ažuriran.

Bez primjene postupka jednostavne nabave (upućivanje poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta) nabavljena je izravnim ugovaranjem električna energija za koju su rashodi ostvareni u iznosu od 54.375,00 kn. (točka 6. Nalaza)

### ***Obveze Općine***

Općina je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

### ***Obveze Državnog ureda za reviziju***

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko-neretvanske županije. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 792 stanovnika (prema rezultatima popisa iz 2011.). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u VII. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

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

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Na koncu 2020. Općina je imala pet zaposlenica na neodređeno vrijeme (pročelnica Jedinstvenog upravnog odjela, viša referentica za proračun i financije, viša stručna suradnica te referentica – komunalni redar zaposleni na puno radno vrijeme i spremačica koja je od rujna 2020. zaposlena na pola radnog vremena).

Općinsko vijeće je u 2020. imalo devet članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2021.) je općinski načelnik Leo Katić. Općinski načelnik dužnost na koju je izabran obavljao je profesionalno, a zamjenica općinskog načelnika volonterski. Općinsko vijeće je u siječnju 2021. donijelo Statutarnu odluku o izmjenama i dopunama Statuta Općine, kojom je Statut usklađen s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Prema navedenim izmjenama i dopunama Statuta, općinski načelnik nema zamjenika, a Općinsko vijeće ima sedam članova.

Općina nema proračunskih korisnika. Koncem 2020. u 100-postotnom vlasništvu ima dva trgovačka društva (jedno za gospodarenje otpadom i komunalne usluge i jedno za javnu vodoopskrbu i odvodnju) te u suvlasništvu (8,0 %) trgovačko društvo za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda. Trgovačka društva dostavljaju Općini financijske izvještaje i podnose izvješća o radu o kojima raspravlja Općinsko vijeće.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom za 2020. prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 6.553.000,00 kn. U prosincu 2020. donesene su izmjene i dopune proračuna kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 3.285.000,00 kn, što je 3.268.000,00 kn ili 49,9 % manje od planiranih proračunom.

U odnosu na Proračun, Izmjenama i dopunama proračuna vrijednosno značajnije smanjeni su prihodi od pomoći proračunu iz drugih proračuna za 2.514.500,00 kn te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2.670.000,00 kn jer nisu ostvarene planirane pomoći iz državnog proračuna za financiranje nabave nefinancijske imovine (za pojedine projekte Općine prijavljene na natječaje za dodjelu sredstava nisu donesene odluke o odabiru, a za pojedine projekte Općina čeka objavu natječaja za dodjelu sredstava). Također, prihodi od pomoći od izvanproračunskih korisnika manji su za 577.000,00 kn, a ostali rashodi manji su za 658.200,00 kn jer nisu ostvarena sredstva pomoći od izvanproračunskog korisnika za sufinanciranje opremanja reciklažnog dvorišta (Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost nije raspisao natječaj).

Uz Proračun donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2021. i 2022. Prema projekcijama, za 2021. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 5.367.425,00 kn, a za 2022. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 5.627.900,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2020., prihodi su ostvareni u iznosu od 3.264.486,00 kn, što je 20.514,00 kn ili 0,6 % manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu od 2.556.378,00 kn, što je 728.622,00 kn ili 22,2 % manje od planiranih, te je ostvaren višak prihoda u iznosu od 708.108,00 kn. U odnosu na planirane manje su ostvareni rashodi za kapitalne pomoći za 331.739,00 kn jer su manje ostvareni prihodi od pomoći iz državnog proračuna za sufinanciranje izgradnje vodovodne mreže, rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 216.131,00 kn jer nije realiziran projekt instaliranja informatičke opreme za WiFi sustav na javnim površinama Općine (WiFi4U) zbog pandemije koronavirusa te materijalni rashodi za 113.577,00 kn jer spomenuti projekt instaliranja informatičke opreme nije realiziran pa nisu ostvareni ni materijalni rashodi za održavanje sustava.

Općina je donijela Plan razvojnih programa u kojem su iskazani ciljevi i prioriteti razvoja Općine, koji su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna, za razdoblje 2020. – 2022. Planom razvojnih programa u 2020. planirana su ukupna ulaganja u iznosu od 3.529.000,00 kn, u 2021. u iznosu od 2.663.250,00 kn te u 2022. u iznosu od 2.824.500,00 kn.

## **Financijski izvještaji**

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim institucijama i objavljeni na mrežnim stranicama Općine u propisanom roku.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 3.264.486,00 kn, što je 658.921,00 kn ili 25,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.



Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	1.619.795,00	1.565.674,00	96,7
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	204.665,00	264.837,00	129,4
3.	Prihodi od imovine	345.755,00	387.287,00	112,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	433.185,00	616.474,00	142,3
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	7.449,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.165,00	422.765,00	19 527,3
Ukupni prihodi		2.605.565,00	3.264.486,00	125,3

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 1.565.674,00 kn ili 48,0 %. Svi drugi prihodi iznose 1.698.812,00 kn i imaju udjel od 52,0 % u ukupnim prihodima.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na prihode od prodaje nefinancijske imovine, koji su veći za 420.600,00 kn (prethodne godine nisu ostvareni prihodi od prodaje građevinskog zemljišta s obzirom na to da na objavljeni javni natječaj za prodaju građevinskog zemljišta nije bilo pristiglih ponuda), te prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, koji su veći za 183.289,00 kn ili 42,3 % (najvećim dijelom zbog većih prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, komunalne naknade, komunalnog i vodnog doprinosa, turističke (boravišne) pristojbe, prihode od koncesijskih odobrenja i koncesijske naknade, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, spomeničke rente te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu od 1.278.581,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 39,2 %. Za propisane namjene utrošeno je 744.514,00 kn, a nije utrošeno 534.067,00 kn (od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu od 397.693,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu od 96.374,00 kn te pomoći iz proračuna Dubrovačko-neretvanske županije u iznosu od 40.000,00 kn) i nalaze se na žiroračunu Općine na koncu 2020.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 1.565.674,00 kn, a odnose se na porez i prirez porezu na dohodak u iznosu od 989.785,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 386.626,00 kn te općinske poreze u iznosu od 189.263,00 kn (porez na kuće za odmor u iznosu od 122.207,00 kn, porez na potrošnju u iznosu od 59.928,00 kn te porez na korištenje javnih površina u iznosu od 7.128,00 kn). Uveden je prirez porezu na dohodak po stopi od 10,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 170.017,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 94.820,00 kn.

Tekuće pomoći doznačene su iz državnog proračuna u iznosu od 145.017,00 kn, a odnose se na sredstva kompenzacijskih mjera u visini procijenjenog gubitka prihoda zbog izmjene propisa kojima je uređeno oporezivanje dohotka u skladu s odredbama članka 24. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. godinu (Narodne novine 117/19, 32/20, 42/20, 58/20 i 124/20) u iznosu od 87.313,00 kn, sredstva fiskalnog izravnjanja u iznosu od 38.019,00 kn i sredstva za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka (rekonstrukcija vodoopskrbnog sustava te nabava i ugradnja desalinizatora) u iznosu od 19.685,00 kn te iz proračuna Dubrovačko-neretvanske županije u iznosu od 25.000,00 kn za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i programa ujednačavanja standarda vodoopskrbe.

Kapitalne pomoći odnose se na sufinanciranje nabave komunalne opreme (spremnici za odvojeno prikupljanje otpada) od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 54.820,00 kn te pomoć Dubrovačko-neretvanske županije u iznosu od 40.000,00 kn za sufinanciranje uređenja plaže i šetnice.

Vrijednosno značajniji prihodi od imovine odnose se na naknadu za pravo puta od operatera javnih komunikacijskih mreža u iznosu od 127.349,00 kn (ostvarenu na temelju rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežnu djelatnost, iz travnja 2020., od čega se 66.177,00 kn odnosi na 2020., 49.934,00 kn na 2021. te 11.238,00 kn na 2019.), zakup poslovnog prostora u iznosu od 86.941,00 kn te naknade od koncesije na pomorskom dobru u iznosu od 79.334,00 kn. Drugi prihodi od imovine u iznosu od 93.663,00 kn ostvareni su od zakupa stanova, zakupa javnih površina, naknada za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, naknade za prekopavanje površina javne namjene, naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru te spomeničke rente.

Općinski načelnik je u studenome 2020. donio Odluku o umanjenju zakupnine za najam poslovnih prostora na području Općine u cilju pružanja pomoći gospodarstvu i ublažavanju posljedica pandemije koronavirusa, kojom je određeno da se poslovnim subjektima koji obavljaju djelatnost u poslovnim prostorima u vlasništvu Općine iznos zakupnine umanjuje za 50,0 %. Također, koncem studenoga 2020. općinski načelnik donio je Odluku o oslobađanju plaćanja zakupnine na području Općine, kojom je propisano oslobađanje od plaćanja zakupnine poslovnih subjekata koji obavljaju djelatnost u poslovnim prostorima u vlasništvu Općine, a kojima je Odlukom Stožera civilne zaštite Republike Hrvatske privremeno naložena obustava rada radi suzbijanja širenja virusa COVID-19. U skladu sa spomenutim odlukama Općina je oslobodila, odnosno umanjila zakupninu sedmorici fizičkih osoba vlasnika obrta koji obavljaju ugostiteljsku i trgovačku djelatnost te jednoj pravnoj osobi u ukupnom iznosu od 7.281,00 kn.

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, vrijednosno značajniji prihodi odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 379.075,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 168.758,00 kn te turističku (boravišnu) pristojbu u iznosu od 59.555,00 kn.

Veći dio prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 420.000,00 kn odnosi se na prodaju građevinskog zemljišta površine 600 m<sup>2</sup>. Općinsko vijeće je u veljači 2020. donijelo Odluku o prodaji nekretnine u vlasništvu Općine. Javni natječaj za prodaju objavljen je u Narodnim novinama, početna cijena utvrđena je u iznosu od 420.000,00 kn. Na natječaj je pristigla jedna ponuda, ponuđena je cijena u visini početne cijene te je s ponuditeljem u ožujku 2020. zaključen Ugovor o kupoprodaji nekretnine.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.556.378,00 kn, što je 230.832,00 kn ili 9,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	590.203,00	570.250,00	96,6
2.	Materijalni rashodi	387.897,00	445.224,00	114,8
3.	Financijski rashodi	4.778,00	7.308,00	153,0
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	463.950,00	511.526,00	110,3
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	48.000,00	104.000,00	216,7
6.	Ostali rashodi	370.596,00	754.201,00	203,5
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	460.122,00	163.869,00	35,6
Ukupni rashodi		2.325.546,00	2.556.378,00	109,9
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		2.605.565,00	3.264.486,00	125,3
Višak prihoda		280.019,00	708.108,00	252,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju ostali rashodi u iznosu od 754.201,00 kn ili 29,5 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 570.250,00 kn ili 22,3 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 511.526,00 kn ili 20,0 % te materijalni rashodi u iznosu od 445.224,00 kn ili 17,4 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 275.177,00 kn i imaju udjel od 10,8 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu znatno veći su ostali rashodi za 383.605,00 kn ili 103,5 %, a znatno manji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 296.253,00 kn ili 64,4 %.

Rashodi za zaposlene odnose se na plaće općinskog načelnika i zaposlenika Jedinstvenog upravnog odjela za redovan rad u iznosu od 522.035,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 48.215,00 kn. Na obračunu isplaćenih plaća nije navedena visina osnovice za obračun plaće ni radni staž zaposlenika prema kojemu je obračunan dodatak na plaću za minuli rad. Prema odredbama članaka 2. i 3. Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine (Narodne novine 32/15, 102/15 i 35/17), obračun isplaćene plaće sadrži, između ostalog, i podatke od kojih ovisi iznos plaće te ostale propisane, utvrđene ili ugovorene dodatke i primitke.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi odnose se na održavanje javne rasvjete u iznosu od 98.616,00 kn (utrošena električna energija i mrežarina 54.380,00 kn, usluge održavanja javne rasvjete 38.169,00 kn te materijal za održavanje 6.067,00 kn), usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu od 67.256,00 kn, utrošenu električnu energiju za zgradu Općine, poslovne prostore i dio stanova u vlasništvu Općine u iznosu od 33.384,00 kn te ostale intelektualne usluge (usluge poslovnog savjetovanja na području poljoprivrede i ruralnog razvoja, poslovno posredovanje i savjetovanje za projekte lokalne zajednice, izrada Procjene ugroženosti od požara i tehnoloških eksplozija te Plana zaštite od požara) u iznosu od 31.125,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u cijelosti se odnose na tekuće pomoći proračunskom korisniku drugog proračuna, odnosno osnovnoj školi.

Općina i osnovna škola su u prosincu 2000. zaključili Ugovor o organiziranju i financiranju programa predškolskog odgoja i naobrazbe u okviru osnovne škole, kojim su, između ostalog, određene obveze Općine (plaće za rad dvije odgajateljice, jedne pripravnice te jedne kuharice/spremačice, sredstva za električnu energiju; komunalne usluge, tekuće i investicijsko održavanje prostora i opreme, nabava materijala za rad s djecom, sredstva za čišćenje i uredski materijal).

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade odnose se na potpore za novorođenu djecu u iznosu od 103.000,00 kn i jednokratnu socijalnu pomoć u iznosu od 1.000,00 kn.

Ostali rashodi odnose se na tekuće donacije u iznosu od 405.370,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu od 313.161,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 35.670,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije udruzi za pomoć u kući starijim osobama u iznosu od 123.578,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 81.999,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu od 83.000,00 kn, Turističkoj zajednici Općine u iznosu od 55.543,00 kn te udruzi u sportu u iznosu od 32.250,00 kn.

Kapitalne pomoći odnose se na plaćanja trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine po Ugovoru o reprogramiranju obveza za isporučene vodne usluge javne vodoopskrbe u iznosu od 154.107,00 kn, kapitalne pomoći trgovačkim društvima u vlasništvu Općine za izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu od 69.685,00 kn, nabavu spremnika za odvojeno prikupljanje otpada u iznosu od 64.494,00 kn te kapitalnu pomoć trgovačkom društvu u vlasništvu Općine za nabavu rashladne komore na groblju u iznosu od 24.875,00 kn.

Kapitalne donacije se u cijelosti odnose na donaciju dobrovoljnom vatrogasnom društvu za popravak šest zrakoplovno prijenosnih lampi (reflektori za noćno slijetanje na helidrom u svrhu hitnog medicinskog prijevoza).

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na sanaciju obale i plaže u iznosu od 52.500,00 kn te ulaganja na zgradi u vlasništvu Općine u iznosu od 44.692,00 kn. Općina je spomenutu zgradu dala na korištenje, bez naknade, školi za pružanje usluga predškolskog odgoja i naobrazbe.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 708.108,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 720.633,00 kn umanjen je za otpisane obveze na koncu 2020. u iznosu od 114.993,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 102.468,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 37.936.408,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2020.	31. prosinca 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	35.618.931,00	34.812.921,00	97,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.650.636,00	1.650.636,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	33.640.128,00	32.707.064,00	97,2
1.3.	Postrojenja i oprema	6.048,00	89.842,00	1 485,5
1.4.	Prijevozna sredstva	100.078,00	100.078,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	222.041,00	265.301,00	119,5
2.	Financijska imovina	2.625.956,00	3.123.487,00	118,9
2.1.	Novčana sredstva	111.066,00	534.067,00	480,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	9.647,00	26.687,00	276,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.870.000,00	1.870.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	465.664,00	534.247,00	114,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	113.131,00	106.987,00	94,6
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	56.448,00	51.499,00	91,2
	Ukupno imovina	38.244.887,00	37.936.408,00	99,2
3.	Obveze	917.794,00	529.786,00	57,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	580.163,00	408.269,00	70,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	337.631,00	121.517,00	36,0
4.	Vlastiti izvori	37.327.093,00	37.406.622,00	100,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	38.244.887,00	37.936.408,00	99,2
	Izvanbilančni zapisi	178.813,00	0,00	-

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost nefinancijske imovine manja je za 806.010,00 kn ili 2,3 %, najvećim dijelom zbog obračuna ispravka vrijednosti. Povećana je financijska imovina za 497.531,00 kn ili 18,9 %, najvećim dijelom zbog novčanih sredstava na računu koja su veća za 423.001,00 kn (zbog neutrošenih sredstava koji se odnose na namjenske prihode od prodaje građevinskog zemljišta, komunalnog doprinosa te pomoći iz Dubrovačko-neretvanske županije koja su doznačena koncem godine) te potraživanja za prihode poslovanja koja su veća za 68.583,00 kn zbog većih potraživanja od komunalnog doprinosa, jer su tri rješenja o obvezi uplate donesena koncem godine.

Zemljište u vrijednosti od 1.650.636,00 kn u cijelosti se odnosi na građevinsko zemljište.

Vrijednosno značajniji građevinski objekti odnose se na zgradu bivšeg vojnog hostela u iznosu od 8.036.292,00 kn, dom mladih u iznosu od 4.740.466,00 kn, nerazvrstane ceste u iznosu od 4.064.064,00 kn, bivšu radionicu u okviru vojnog kompleksa u iznosu od 2.949.327,00 kn, Knežev dvor u iznosu od 1.859.706,00 kn, sportsko i dječje igralište u iznosu od 1.445.788,00 kn, zgradu Općine u iznosu od 956.605,00 kn, zgradu dječjeg vrtića u iznosu od 921.432,00 kn te parkirališta u iznosu od 692.544,00 kn.

Postrojenja i oprema u iznosu od 89.842,00 kn odnosi se na spremnike za odvojeno prikupljanje otpada te klima-uređaje. Prijevozna sredstva se u cijelosti odnose na opremu za sustav javnih bicikla (bicikli s pripadajućom opremom, stalcima i stanicama). Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina odnosi se na prostorno-plansku dokumentaciju u iznosu od 166.601,00 kn te studiju izvedivosti s analizom troškova i koristi podizanja energetske učinkovitosti i primjene obnovljivih izvora energije na području Općine u iznosu od 48.125,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu od 1.870.000,00 kn odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva u 100-postotnom vlasništvu Općine.

Prema podacima iz Balance na dan 31. prosinca 2020., ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 790.026,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 122.105,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 667.921,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 534.247,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 106.987,00 kn te ostala potraživanja (za nadoknadu troškova električne energije i čišćenja zgrade Općine od korisnika poslovnih prostora) u iznosu od 26.687,00 kn. Koncem godine evidentiran je otpis potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 52.685,00 kn na temelju Odluke općinskog načelnika iz siječnja 2021. Otpisana su potraživanja u pojedinačnim iznosima od 81,00 kn do 29.926,00 kn za 40 dužnika. Pojedinačno najveći otpisani iznos od 29.926,00 kn odnosi se na dugovanje pravne osobe za koju je postupak stečaja okončan u 2019.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 268.252,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 132.626,00 kn te općinske poreze u iznosu od 76.577,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Prema podacima iz Balance na dan 31. prosinca 2020., dospjela potraživanja iznose 616.481,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 528.996,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 87.485,00 kn). Poslove naplate potraživanja obavlja Općina, osim poreza na promet nekretnina te općinskih poreza koje obavlja Porezna uprava. Za naplatu potraživanja Općina je tijekom 2020. pokrenula 65 ovršnih postupaka i dvije sudske tužbe te upućivala opomene. Od iskazanih potraživanja na koncu 2020. do vremena obavljanja revizije (travanj 2021.) naplaćeno je 180.161,00 kn ili 27,0 %.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu od 51.499,00 kn odnose se na obračunanu plaću zaposlenih te naknadu troškova prijevoza na posao i s posla zaposlenika Općine za prosinac 2020.

Obveze na koncu 2020. iznose 529.786,00 kn, što je 388.008,00 kn ili 42,3 % manje od obveza iskazanih početkom godine. Odnose se na obveze za kapitalne pomoći u iznosu od 228.066,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 121.517,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 76.530,00 kn, ostale tekuće obveze u iznosu od 52.661,00 kn te obveze za zaposlene u iznosu od 51.012,00 kn. Prema podacima iz Balance i Izvještaja o obvezama na dan 31. prosinca 2020., dospjele obveze iznose 450.033,00 kn (od čega se na obveze s prekoračenjem roka plaćanja preko 360 dana odnosi 309.621,00 kn ili 68,8 % dospjelih obveza). Za vrijeme obavljanja revizije (travanj 2021.) podmiren je dio obveza s prekoračenjem roka plaćanja preko 360 dana te su ostale nepodmirene obveze za kapitalne pomoći prema trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine u iznosu od 228.066,00 kn. Prema obrazloženju odgovorne osobe Općine, nepodmirene obveze prema društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine odnose se na obveze koje su nastale prethodnih godina za sufinanciranje sanacije odlagališta komunalnog otpada.

Odlukom općinskog načelnika iz kolovoza 2014. ovlašteno je spomenuto trgovačko društvo za provođenje postupka javne nabave u programu sanacije odlagališta komunalnog otpada. Zbog višemjesečne blokade žiroračuna Općine (ovršni postupak u izgubljenom sudskom sporu iz 2012.) tijekom 2018. te gospodarske situacije uzrokovane pandemijom koronavirusa Općina nije bila u mogućnosti podmiriti obvezu prema navedenom društvu. Koncem 2020. obavljen je otpis obveza u iznosu od 114.993,00 kn na temelju Odluke općinskog načelnika iz siječnja 2021. Pojedinačno najveća otpisana obveza u iznosu od 99.093,00 kn odnosi se na obvezu prema Hrvatskim vodama zbog starosti obveze više od 20 godina. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2021.) podmirene su obveze u iznosu od 194.550,00 kn ili 36,7 % obveza iskazanih na koncu 2020.

### III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 6. travnja do 31. kolovoza 2021.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog 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, članci 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 145/20)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.)
5. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (Ministarstvo financija, siječanj 2018.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
4. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
5. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
6. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15), koji je bio na snazi do 4. kolovoza 2018.
7. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 48. – 50., 59., 63. i 131. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20), koji je na snazi od 4. kolovoza 2018.



8. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članci 48., 56. i 90.a
9. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
10. Pravilnik o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine
11. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
12. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
13. Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19)
14. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
15. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
16. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 – pročišćeni tekst i 94/17– ispravak)
17. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
18. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
19. Statut (srpanj 2009., travanj 2013., lipanj 2018. i srpanj 2020.)
20. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017.)
21. Odluka o komunalnom doprinosu (siječanj 2019.)
22. Odluka o komunalnoj naknadi (studenj 2018. i siječanj 2019.)
23. Odluka o vrijednosti boda komunalne naknade (studenj 2018.).

### **Metode i postupci revizije**

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

## Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, prihode od prodaje nefinancijske imovine, rashode i javnu nabavu.

### 1. Planiranje i izvršenje proračuna

1.1. Općina je donijela Proračun za 2020. Uz Proračun donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2021. i 2022. Izmjene i dopune proračuna donesene su u prosincu 2020. Općina je uz Proračun za 2020. donijela Plan razvojnih programa u kojem su iskazani ciljevi i prioriteti razvoja Općine, koji su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna, za razdoblje 2020. – 2022. Planom razvojnih programa u 2020. planirana su ukupna ulaganja u iznosu od 3.529.000,00 kn, u 2021. u iznosu od 2.663.250,00 kn te u 2022. u iznosu od 2.824.500,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva u 2020. planirana su za ulaganje u izgradnju komunalne infrastrukture (izgradnja i uređenje lokalnih prometnica u Općini) i nabavu komunalne opreme (spremnici za odvojeno prikupljanje otpada) u iznosu od 947.000,00 kn, sanaciju doma mladih u iznosu od 700.000,00 kn, izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 690.000,00 kn, izradu projektne dokumentacije (katastarska izmjera Općine, plan upravljanja pomorskim dobrom, projekt odvodnje otpadnih voda, strategija razvoja Općine, projektna dokumentacija za izgradnju vodovoda u naselju Općine, izmjena i dopuna prostornog plana Općine) u iznosu od 445.000,00 kn te uređenje trga i rive u iznosu od 350.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna planirana ukupna ulaganja smanjena su za 2.991.100,00 kn ili 84,8 %. Od vrijednosno značajnijih ulaganja koja su planirana Planom razvojnih programa, Izmjenama i dopunama proračuna smanjena su planirana ulaganja za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavu komunalne opreme za 882.000,00 kn, za izgradnju reciklažnog dvorišta za 541.100,00 kn, za izradu projektne dokumentacije za 356.000,00 kn, a ulaganja u sanaciju doma mladih i uređenje trga i rive nisu planirana. Uz Izmjene i dopune proračuna nisu donesene izmjene i dopune Plana razvojnih programa.

Općinsko vijeće je u kolovozu 2020. donijelo Polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2020., a u ožujku 2021. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2020., koji ne sadrže izvještaj o provedbi Plana razvojnih programa. Prema odredbama članka 108. Zakona o proračunu, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, između ostalog, sadrži i izvještaj o provedbi plana razvojnih programa.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2020., za realizaciju planiranih programa ostvareni su rashodi u iznosu od 205.429,00 kn, od čega se na izradu projektne dokumentacije (izmjena i dopuna prostornog plana Općine, plan upravljanja pomorskim dobrom) odnosi 71.250,00 kn, izgradnju vodovoda 69.685,00 kn te na nabavu komunalne opreme 64.494,00 kn.

***Državni ured za reviziju nalaže uz polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna donijeti izvještaj o provedbi plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, preporučuje s izmjenama i dopunama proračuna donijeti izmjene i dopune plana razvojnih programa ako se izmjenama proračuna mijenjaju vrijednosti ulaganja u pojedine programe.***

- 1.2. Općina u Očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te će uz polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna donijeti i izvještaj o provedbi plana razvojnih programa, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također, navodi da će donositi i izmjene i dopune plana razvojnih programa.

## 2. Računovodstveno poslovanje

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

Rashodi u iznosu od 64.494,00 kn i prihodi u iznosu od 38.019,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda i rashoda. Rashodi za nabavu spremnika za odvojeno prikupljanje otpada u iznosu od 64.494,00 kn evidentirani su u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima na računu kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru, a s obzirom na to da se radi o imovini Općine trebali su biti evidentirani, odnosno iskazani na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Prihodi ostvareni od sredstava fiskalnog izravnjanja u iznosu od 38.019,00 kn evidentirani su, odnosno iskazani na računu prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, a trebali su biti evidentirani, odnosno iskazani na računu prihoda od poreza.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog 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, a računi su razvrstani na razrede, skupine, podskupine, odjeljke i osnovne račune.

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

Općina je u ožujku 2020. prodala nekretninu (građevinsko zemljište) za 420.000,00 kn na temelju zaključenog Ugovora o kupoprodaji nekretnine s fizičkom osobom. Člankom 5. spomenutog Ugovora, određeno je da Općina ovlašćuje kupca da nakon uplate cjelokupnog iznosa kupoprodajne cijene ishodi u zemljišnim knjigama uknjižbu prava vlasništva na nekretnini te da se kupac nalazi u posjedu nekretnine uplatom iznosa kupoprodajne cijene. Kupac je početkom travnja 2020. uplatio ugovoreni iznos kupoprodajne cijene. Spomenutu nekretninu Općina je i nakon prodaje zadržala u poslovnim knjigama i iskazala u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2020. po knjigovodstvenoj vrijednosti u iznosu od 48.000,00 kn.

Odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna odnosno proračunskog korisnika te da su imovina resursi koje kontrolira proračun odnosno proračunski korisnik kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuje buduća korist u obavljanju djelatnosti, dok je odredbama članka 18. spomenutog Pravilnika, između ostalog, propisano da se dugotrajna imovina zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

***Državni ured za reviziju nalaže prodanu dugotrajnu imovinu (građevinsko zemljište) isknjižiti iz poslovnih knjiga u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Općina u poslovnim knjigama nije evidentirala ni u Bilanci iskazala vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, koje je u suvlasništvu Općine. Prema podacima iz sudskog registra, vrijednost udjela Općine u temeljnom kapitalu navedenog trgovačkog društva iznosi 12.805.920,00 kn. Odredbama članka 35. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se dionice i udjeli u glavnici sastoje od dionica i udjela u glavnici, između ostalog, trgovačkih društava u javnom sektoru i izvan javnog sektora.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Općina je u srpnju 2019. s društvom koje je u njezinu suvlasništvu zaključila Ugovor o reprogramiranju obveza za isporučene vodne usluge javne vodoopskrbe (isporuka vode), prema kojemu je dug Općine do konca lipnja 2019. utvrđen u iznosu od 1.422.526,00 kn te se Općina kao dužnik obvezala isplatiti spomenuti dug društvu u 120 jednakih mjesečnih rata u iznosu od 11.854,00 kn. Prema spomenutom Ugovoru, prva rata dospjela je na naplatu u kolovozu 2019., a krajnji rok otplate je do konca srpnja 2029. Općina je do konca 2020. ostvarila rashode za kapitalne pomoći na temelju navedenog Ugovora u iznosu od 189.670,00 kn, od čega se na podmirene obveze za 2020. odnosi 142.253,00 kn. Općina u poslovnim knjigama nije evidentirala ni u financijskim izvještajima iskazala obveze po Ugovoru o reprogramiranju obveza za isporučene vodne usluge javne vodoopskrbe. Obveze prema navedenom Ugovoru koncem 2020. iznose 1.232.856,00 kn, od čega se na nedospjele obveze odnosi 1.221.002,00 kn, a na dospjele 11.854,00 kn. Prema odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obveze su neizmirena dugovanja proračuna proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa. Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti, te se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

***Državni ured za reviziju nalaže obveze prema Ugovoru o reprogramiranju obveza za isporučene vodne usluge javne vodoopskrbe evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Prema podacima iz Balance na dan 31. prosinca 2020., ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 790.026,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 122.105,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 667.921,00 kn.

Ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 71.000,00 kn obavljen je za potraživanja od prodaje nekretnine (građevinski objekt) te u iznosu od 51.105,00 kn za potraživanja za komunalnu naknadu. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine umanjena za ispravak vrijednosti na koncu 2020. iznose 106.987,00 kn. Od spomenutih potraživanja iznos od 72.162,00 kn odnosi se na stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, koja su starija od godine dana, a za koje ispravak vrijednosti nije obavljen.

Prema odredbi članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Nadalje, propisano je da 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 propisima koji su na snazi. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

Prema izvješću Porezne uprave, stanje nenaplaćenih potraživanja od poreza na 31. prosinca 2020. iznosi 256.684,00 kn (od čega se na potraživanja za porez na promet nekretnina odnosi 111.103,00 kn i na porez na neizgrađeno građevinsko zemljište iz prethodnih godina 70.637,00 kn). Potraživanja za porez na promet nekretnina i porez na neizgrađeno građevinsko zemljište nisu evidentirana u glavnoj knjizi. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu, između ostalog, osigurati točne podatke o stanju potraživanja. Odredbom članka 36. navedenog Pravilnika, propisano je da skupina računa 16 – Potraživanja za prihode poslovanja sadrži potraživanja, između ostalog, za poreze.

***Državni ured za reviziju nalaže provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za prihode od poreza na promet nekretnina i poreza na neizgrađeno građevinsko zemljište u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.***

Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju utjecale su na točnost iskazanih podataka u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

- 2.2. *Općina u Očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na evidentiranje prihoda i rashoda na propisanim računima Računskog plana u poslovnim knjigama i iskazivanja u financijskim izvještajima. Također, navodi da je prodano građevinsko zemljište isknjiženo iz poslovnih knjiga Općine u 2021.*

*Nadalje, navodi da će u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda te obveze prema Ugovoru o reprogramiranju obveza za isporučene vodne usluge javne vodoopskrbe u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U vezi s utvrđenom nepravilnosti koja se odnosi na ispravak vrijednosti potraživanja, navodi da je ispravak vrijednosti potraživanja djelomično proveden i da će u budućem razdoblju provoditi cjelovit ispravak potraživanja. Nadalje, navodi da poslove razreza i naplate poreza na promet nekretnina i poreza na neizgrađeno građevinsko zemljište obavlja Porezna uprava, da je Ustavni sud Republike Hrvatske 2007. donio odluku da Zakon o porezu na neizgrađeno građevinsko zemljište nije u skladu s Ustavom Republike Hrvatske te da je unatoč zaduženju za navedeni porez nastupila zastara. Općina će uskladiti stanje potraživanja za spomenute poreze s Poreznom upravom te će potraživanja za koja nije nastupila zastara evidentirati u poslovnim knjigama.*

### 3. Financijski izvještaji

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

Bilješke uz Bilancu nisu potpune jer ne sadrže podatke o danim instrumentima osiguranja plaćanja koji se odnose na četiri bjanko-zadužnice u iznosu do 2.310.000,00 kn koje je Općina izdala Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije kao jamstvo za uredno izvršenje obveza na projektima Trg Lastovskog poklada, Sanacija sustava desalinizacije, Uređenje dječjeg igrališta i Uređenje prometnica na području Općine, primljenom instrumentu osiguranja plaćanja koji se odnosi na bjanko-zadužnicu u iznosu do 50.000,00 kn kao jamstvo za uredno ispunjenje ugovora i otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku te podatke o sedam sudskih sporova u tijeku kao ni njihovu vrijednost koja za šest sporova iznosi 375.906,00 kn. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne Bilješke uz Bilancu su, između ostalog, i popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) te popis sudskih sporova u tijeku.

Navedeni instrumenti osiguranja plaćanja i vrijednost sudskih sporova u tijeku nisu evidentirani u glavnoj knjizi u izvanbilančnim zapisima ni 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, između ostalog i instrumenti osiguranja plaćanja te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku.

Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, pojedini prihodi i rashodi značajno odstupaju od ostvarenja u prethodnoj godini (primjerice, prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 420.600,00 kn, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 183.289,00 kn ili 42,3 %, ostali rashodi za 383.605,00 kn ili 103,5 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 296.253,00 kn ili 64,4 %, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade za 56.000,00 kn ili 116,7 %).

U Bilješkama uz navedeni Izvještaj nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u prethodnoj godini. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, 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 sastavljanje Bilješki uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima te Bilješki uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Također, nalaže u izvanbilančnim zapisima evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati instrumente osiguranja plaćanja i potencijalne obveze ili imovinu po osnovi sudskih sporova u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

- 3.2. *Općina u Očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te će sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, a u izvanbilančnim zapisima evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati instrumente osiguranja plaćanja i potencijalne obveze ili imovinu po osnovi sudskih sporova u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

#### 4. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

- 4.1. Općinsko vijeće je u veljači 2020. donijelo Odluku o prodaji nekretnina u vlasništvu Općine Lastovo. Prema Odluci, predmet prodaje bile su tri čestice zemljišta kat. oznake 13068/149, površine 600 m<sup>2</sup>; 13068/150, površine 600 m<sup>2</sup> te 13068/151, površine 598 m<sup>2</sup>, sve k. o. Lastovo. Početna cijena utvrđena je u visini od 700,00 kn za m<sup>2</sup>, odnosno za prve dvije spomenute čestice zemljišta u iznosu od 420.000,00 kn za svaku nekretninu, dok je za treću navedenu česticu zemljišta utvrđena početna cijena u iznosu od 418.600,00 kn.

Prema odredbama članka 391., stavka 1. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, nekretninu u vlasništvu jedinica lokalne i jedinica područne samouprave tijela nadležna za njihovo raspolaganje mogu otuđiti ili njome na drugi način raspolagati samo na osnovi javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni.

Prema odredbama članka 12. Odluke o stjecanju i otuđenju nekretnine u vlasništvu Općine Lastovo, iz svibnja 2010., za početni ili minimalni iznos kupoprodajne cijene općinski načelnik određuje iznos, koji se utvrđuje, vodeći računa o tržišnoj vrijednosti nekretnine ili temeljem procjene ovlaštenog vještaka.

Za prodaju zemljišta objavljen je javni natječaj u Narodnim novinama u veljači 2020. Prema obrazloženju Općine, početna cijena zemljišta koja su bila predmet prodaje utvrđena su prema podacima iz baze podataka Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine. Općina ne raspolaže dokumentacijom kojom bi se potvrdila tako utvrđena početna cijena te nije pribavila elaborat o procjeni vrijednosti nekretnine od stalnoga sudskog vještaka za procjenu nekretnina ili stalnoga sudskog procjenitelja.

Na natječaj je pristigla jedna ponuda, i to za kupnju zemljišta kat. oznake 13068/149 k. o. Lastovo, kojom je ponuđena kupoprodajna cijena u visini početne cijene, odnosno u iznosu od 420.000,00 kn te je ta ponuda prihvaćena. S ponuditeljem je zaključen ugovor o kupoprodaji zemljišta, a ugovorenu cijenu kupac je podmirio u cijelosti.

***Državni ured za reviziju nalaže za utvrđivanje početne cijene kod prodaje nekretnina pribaviti elaborat o procjeni vrijednosti nekretnina.***

4.2. *Općina u Očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te će ubuduće kod prodaje nekretnina pribaviti elaborat o procjeni vrijednosti nekretnina.*

## 5. Rashodi

5.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 2.556.378,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju ostali rashodi u iznosu od 754.201,00 kn ili 29,5 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 570.250,00 kn ili 22,3 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 511.526,00 kn ili 20,0 % te materijalni rashodi u iznosu od 445.224,00 kn ili 17,4 % ukupnih rashoda.

Rashodi za plaće općinskog načelnika i zaposlenika Jedininstvenog upravnog odjela ostvareni su u iznosu od 570.250,00 kn (brutoplaće 522.035,00 kn i doprinosi na plaće 48.215,00 kn). Masa sredstava za plaće veća je od dopuštene. Odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, propisano je da masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0 % prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjenih za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija (osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona), za prihode od sufinanciranja građana za mjesnu samoupravu te za prihode ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Prema propisima, dopuštena masa sredstava za plaće iznosila je 485.330,00 kn (što je 20,0 % od utvrđene osnovice u iznosu od 2.426.650,00 kn), a isplaćeno je 570.250,00 kn ili 23,5 % od utvrđene osnovice, odnosno više za 84.920,00 kn.

***Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna i isplate plaće zaposlenicima u dijelu koji se odnosi na masu sredstava za plaće postupiti u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.***

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 104.554,00 kn, od čega se na rashode za održavanje javne rasvjete odnosi 98.616,00 kn (utrošena električna energija i mrežarina 54.380,00 kn, usluge održavanja javne rasvjete 38.169,00 kn te materijal za održavanje 6.067,00 kn), a na održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina 5.938,00 kn.

Za usluge održavanja javne rasvjete Općina je u studenome 2005. s pravnom osobom zaključila Ugovor o povjeravanju poslova na vrijeme od četiri godine. Navedeni Ugovor ne sadrži opseg komunalnih usluga, a cijena za obavljanje poslova ugovorena je u paušalnom iznosu od 2.500,00 kn mjesečno.



Odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je bio na snazi do 4. kolovoza 2018., te odredbama članka 49. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je na snazi od 4. kolovoza 2018., propisani su osnovni elementi ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, a to su: komunalne djelatnosti za koje se sklapa ugovor, vrijeme na koje se sklapa ugovor, vrsta i opseg komunalnih usluga, način određivanja cijene komunalnih usluga te način i rok plaćanja izvršenih usluga i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Općina i spomenuta pravna osoba zaključili su tri dodatka navedenom Ugovoru (u studenome 2009., prosincu 2013. te prosincu 2017.), prema kojima je Ugovor produljen do konca prosinca 2021. Odredbom članka 14. Odluke o komunalnim djelatnostima, koju je donijelo Općinsko vijeće 2011., te odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je bio na snazi do 4. kolovoza 2018., određeno je kako se ugovor o povjeravanju komunalnih poslova može zaključiti najdulje na vrijeme od četiri godine. S obzirom na navedeno, za usluge održavanja javne rasvjete Općina je, umjesto zaključivanja dodatka osnovnom Ugovoru, trebala provesti novi postupak za odabir osobe kojoj će se povjeriti navedene usluge.

Prema odredbi članka 50. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je na snazi od 4. kolovoza 2018., postupak odabira osobe s kojom se zaključuje ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti te zaključivanje, provedba i izmjene tog ugovora provode se prema propisima o javnoj nabavi. Ugovor o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti u ime jedinice lokalne samouprave zaključuje općinski načelnik.

***Državni ured za reviziju nalaže komunalnu djelatnost održavanja javne rasvjete povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

Tekuće donacije ostvarene su u iznosu od 405.370,00 kn, od čega se na donacije udrugama odnosi 337.827,00 kn (udruzi za pomoć u kući starijim osobama 123.578,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu 81.999,00 kn, udrugama u kulturi 83.000,00 kn, udruzi u sportu 32.250,00 kn te ostalim udrugama 17.000,00 kn). U listopadu 2019. Općina je objavila Javni poziv udrugama za dostavu programa rada/projekata i financijskih planova za 2020. S udrugama su zaključeni ugovori o dodjeli financijskih sredstava i utvrđen je jedinstven način kontrole namjenskog utroška sredstava. Korisnici su, po utrošku sredstava, dostavili izvješća o namjenskom trošenju sredstava te preslike odgovarajuće dokumentacije kojom se prave troškovi. Na mrežnim stranicama Općine objavljeno je Izvješće o dodijeljenim donacijama, koje uključuje popis korisnika i visinu iznosa. Općina nije donijela akt kojim se uređuje financiranje i ugovaranje programa i projekata, odnosno nije utvrdila kriterije, mjerila i postupke pri financiranju programa i/ili projekata od interesa za opće dobro. Na temelju Zakona o udrugama, donesena je Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Odredbom članka 10. navedene Uredbe, propisano je da temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja donosi nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave u obliku općeg akta iz kojeg su razvidne mjere iz programa, strategija i planovi čije je provođenje u nadležnosti 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.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti opći akt kojim će se propisati kriteriji i mjerila za dodjelu donacija u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.***

- 5.2. Općina u Očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi s utvrđenom nepravilnosti koja se odnosi na visinu mase sredstava za plaće navodi da je masa sredstava za plaće u 2020. iznosila 23,5 % prihoda poslovanja ostvarenih u prethodnoj godini, dok je masa sredstava za plaće za 2010., kada je obavljena prethodna revizija poslovanja Općine, iznosila 38,6 % ostvarenih prihoda poslovanja prethodne godine te da je Općina u 2020. zapošljavala pet zaposlenika u odnosu na sedam zaposlenih u 2010. Nadalje, navodi da je osnovica za obračun plaće zaposlenika minimalna plaća u Republici Hrvatskoj, a koeficijenti složenosti poslova utvrđeni su od 1,0 do 2,3, dok je osnovica za obračun plaće općinskog načelnika utvrđena u visini osnovice za obračun plaće propisane Odlukom o visini osnovice za obračun plaće dužnosnika, koju je donijela Vlada Republike Hrvatske, a koeficijent za obračun plaće općinskog načelnika je 2,9. S obzirom na ograničenja propisana Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, navodi da bi pojedini zaposlenici ostvarivali pravo na plaću manju od minimalno propisane plaće. Također, navodi da su u kolovozu 2020. donesene izmjene Pravilnika o unutarnjem redu Jedinственог upravnog odjela u dijelu koji se odnosi na radno vrijeme namještenika, a koje je spomenutim izmjenama propisano od 20 sati tjedno. Nadalje, navodi da će poduzeti mjere u cilju povećanja prihoda poslovanja Općine u sljedećem razdoblju.

U vezi s utvrđenom nepravilnosti koja se odnosi na komunalnu djelatnost održavanja javne rasvjete, navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te će do prosinca 2021. provesti postupak za odabir osobe za obavljanje spomenute komunalne djelatnosti i s odabranom osobom zaključiti ugovor sa svim elementima propisanim Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

U vezi s dodjelom tekućih donacija, navodi da će u najkraćem roku pripremiti opći akt kojim će se propisati kriteriji i mjerila za dodjelu donacija u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge i uputiti ga Općinskom vijeću na donošenje.

## 6. Javna nabava

- 6.1. Plan nabave za 2020. donesen je u siječnju 2020., objavljen je na mrežnim stranicama Općine i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske te sadrži podatke o 25 postupaka nabave procijenjene vrijednosti od 3.128.200,00 kn. Izmjene i dopune Plana nabave za 2020. donesene su u siječnju 2021. (nakon proteka proračunske godine na koju se odnosi), a sadrže podatke o postupcima nabave procijenjene vrijednosti od 455.400,00 kn. Značajnije smanjenje u odnosu na Plan nabave odnosi se na projekte Šumska infrastruktura, Sanacija doma mladih, Reciklažno dvorište – sortirnica te Trg Lastovskog poklada – cesta jer pojedini projekti Općine prijavljeni na natječaj za dodjelu sredstava nisu odabrani, a za pojedine projekte natječaj za dodjelu sredstava nije bio objavljen te su planirani Planom nabave za 2021.

Izmjenama i dopunama Plana nabave planiran je postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 120.000,00 kn koji tijekom 2020. nije proveden, dok pojedini provedeni postupci nabave nisu planirani Planom nabave za 2020., nego su planirani Planom nabave za 2021. Planom nabave treba planirati predmete nabave za koje se postupci nabave planiraju provesti u godini za koju se plan nabave donosi kako bi plan nabave pružao realne potrebe Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine.

Općina vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavljen u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (ažuriran je u ožujku i travnju 2021.), a u spomenutom Registru nisu navedeni podaci o dva predmeta nabave iz 2020. čija vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 108.206,00 kn.

Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, u planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Nadalje, prema odredbi članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine. Također, prema odredbama članaka 6. i 7. navedenog Pravilnika, naručitelj je obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci te je obavezan registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, Općina tijekom 2020. nije provodila postupke javne nabave, a vrijednost jednostavne nabave radova, roba i usluga iznosi 269.199,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu roba odnosi 118.172,00 kn, radova 77.753,00 kn te usluga 73.274,00 kn.

Općinski načelnik je u lipnju 2017. donio Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim je određeno kako nabavu radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn Općina provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Nabavu radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn, Općina provodi pozivom na dostavu ponuda najmanje trima gospodarskim subjektima po vlastitom izboru. Nadalje, za nabavu čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno do 500.000,00 kn za radove, Općina može poslati poziv na dostavu ponuda najmanje trima gospodarskim subjektima po vlastitom izboru i/ili objaviti poziv na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine.

Planom nabave planirana je nabava električne energije procijenjene vrijednosti od 86.000,00 kn (za javnu rasvjetu 58.000,00 kn te za zgradu Općine, poslovne prostore i dio stanova u vlasništvu Općine 28.000,00 kn). Rashodi za utrošenu električnu energiju i mrežarinu ostvareni su u iznosu od 87.764,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (električna energija u iznosu od 54.375,00 kn i mrežarina u iznosu od 33.389,00 kn). Nabava električne energije za koju su rashodi ostvareni u iznosu od 54.375,00 kn provedena je izravnim ugovaranjem, a prema odredbama spomenutog Pravilnika Općina je trebala poslati poziv na dostavu ponuda najmanje trima gospodarskim subjektima po vlastitom izboru.

***Državni ured za reviziju nalaže izmjene i dopune plana nabave donijeti tijekom proračunske godine na koju se odnosi, a u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn prema odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nadalje, nalaže ažurno voditi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama spomenutih Zakona i Pravilnika. Također, nalaže postupak nabave električne energije čija je procijenjena vrijednost manja od 200.000,00 kn provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.***

- 6.2. *Općina u Očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te će izmjene i dopune plana nabave donijeti tijekom proračunske godine na koju se odnosi, a u planu nabave navoditi sve predmete nabave sukladno propisima koji uređuju spomenuto područje. Također, navodi da će ažurno voditi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, kao i da će do prosinca 2021. provesti postupak nabave električne energije u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.*

## Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. 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.

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.	Računovodstveno poslovanje	2010.	Ustrojiti evidenciju o korištenju službenih automobila.	-	provedeno
2.		2010.	Procijeniti vrijednost zemljišta te ga evidentirati u poslovnim knjigama.	-	provedeno
3.	Prihodi	2010.	Poslovne prostore davati u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora.	-	provedeno
4.		2010.	U državni proračun uplatiti pripadajuće prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.	-	provedeno
5.		2010.	Pribaviti od Porezne uprave cjelovito izvješće o razrezu i naplati općinskih poreza, stanju potraživanja i dospelosti po pojedinim porezima i obveznicima te o provedenim mjerama naplate.	-	provedeno
6.		2010.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
7.	Rashodi	2010.	Obračun i isplatu plaća dužnosnika, službenika i namještenika obavljati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi te Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	-	djelomično provedeno
8.		2010.	Komunalne poslove održavanja javne rasvjete povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	nije provedeno

\*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2010.

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

- Općinsko vijeće donijelo je Odluku o visini osnovice i koeficijentima za obračun plaće i visini naknade za rad općinskog načelnika i zamjenika općinskog načelnika te Odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika, ali je masa sredstava za isplatu plaća veća od dopuštene.

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

- 1.2. *Općina u Očitovanju navodi da je nepravilnost koja se odnosi na obračun i isplatu plaća dužnosnika, službenika i namještenika djelomično ispravljena, o čemu se očitovala u okviru točke rashoda za zaposlene. Također, navodi da će nepravilnost koja se odnosi na komunalne poslove održavanja javne rasvjete ispraviti do prosinca 2021.*