



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/21-02/13
URBROJ: 613-19-21-9
Split, 5. studenoga 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Jelsa
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	7
III.	REVIZIJA ZA 2020.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2020.	19
	Provedba naloga i preporuka	37

I. MIŠLJENJE

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

- Općina ne vodi sustavno analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine na način kako je propisano Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine sadrži podatke o nazivu, nabavnoj vrijednosti i ispravku vrijednosti pojedinačno za svaku jedinicu imovine, a ne sadrži podatke o inventurnom broju, datumu nabave, količini i sadašnjoj vrijednosti po jedinici imovine, dok glavna knjiga ne osigurava navedene podatke. Analitička evidencija obveza nije cjelovita, jer ne sadrži podatke o rokovima dospelosti.

Prema obveznim analitičkim podacima Bilance, koncem 2020. dospjela su potraživanja u iznosu od 6.115.181,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 1.575.201,00 kn obavljen je za potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze i porez na promet nekretnina. Ispravak vrijednosti drugih potraživanja nije obavljen. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Općina ima potraživanja starija od godinu dana za koje je propisana obveza ispravka vrijednosti.

U glavnoj knjizi nije evidentirana vrijednost imovine u vlasništvu Općine koja se odnosi na stan i šest groblja. Procjena vrijednosti navedene imovine nije obavljena. Nadalje, nisu evidentirana potraživanja za komunalni doprinos u iznosu od 168.728,00 kn te potraživanja za naknadu za korištenje javnih površina u iznosu od 150.000,00 kn. U okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirani primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u iznosu od 764.000,00 kn te tuđa imovina dobivena na korištenje (poslovni prostor za potrebe muzeja).

Uz kunski žiroračun, Općina ima dva devizna žiroračuna na koja se uplaćuje porez na kuće za odmor, komunalna naknada i prometne kazne. Tijekom 2020. s deviznog žiroračuna preneseno je na kunski žiroračun 273.733,00 kn. U glavnoj knjizi evidentirane su promjene koje se odnose na prijenos sredstava s deviznog na kunski žiroračun, ali ne i stanja deviznog računa prema izvadcima poslovne banke. Zbog navedenog, u glavnoj knjizi nisu evidentirana stanja novčanih sredstava na deviznim računima, koja početkom 2020. u kunskoj protuvrijednosti iznose 34.146,00 kn, a koncem godine 603,00 kn.

Za primljeni predujam od trgovačkog društva za komunalni doprinos u iznosu od 620.000,00 kn umanjena su ukupna potraživanja za komunalni doprinos, a trebalo ga je evidentirati na računu obveza za primljene predujmove. Zbog netočnog evidentiranja, potraživanja za komunalni doprinos i obveze za primljene predujmove evidentirane su manje za 620.000,00 kn.

Godišnjim popisom imovine i obveza nije utvrđeno stvarno stanje imovine i obveza te nije provedeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. Popisne liste dugotrajne imovine nisu potpune jer su sastavljene prema podacima iz analitičke evidencije dugotrajne imovine, koja za dio imovine ne sadrži podatke po vrsti, količini i vrijednosti. Za dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi nije utvrđen stupanj dovršenosti pojedine investicije, novčana sredstva na deviznim računima nisu popisana, a međusobno usklađivanje potraživanja i obveza s poslovnim partnerima nije provedeno.

Utvrđene nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju utjecale su na točnost pojedinih podataka iskazanih u financijskim izvještajima.

Bilješke uz financijske izvještaje nisu objavljene na mrežnim stranicama Općine. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu potpune jer ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u ostvarenju u odnosu na prethodnu godinu, a Bilješke uz Bilancu ne sadrže popis sudskih sporova u tijeku. Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza nisu sastavljene. (točka 2. i 3. Nalaza)

- Rashodi za usluge održavanja javne rasvjete u iznosu od 397.715,00 kn i rashodi za odvoz krupnog otpada javnih površina u iznosu od 104.025,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava. Računi za usluge održavanja javne rasvjete ne sadrže mjesto ni vrstu pruženih usluga, odnosno obavljenih radova, a računi za odvoz krupnog otpada ne sadrže mjesto i vrijeme odvoza otpada. (točka 4. 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.

- Plan razvojnih programa ne sadrži ciljeve s prioritetima razvoja te mjerama za njihovo postizanje, što su obvezni elementi plana razvojnih programa propisani Zakonom o proračunu. (točka 1. Nalaza)
- Koncem 2020. vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u iznosu od 76.413.058,00 kn. Godišnji plan upravljanja i raspolaganja imovinom nije donesen, iako je obveza donošenja navedenog dokumenta utvrđena Strategijom upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine 2016. – 2020. Općina nema podatak o točnom broju stanova i poslovnih prostora kojima raspolaže i upravlja. Ustrojeno je nekoliko različitih evidencija u kojima podaci o navedenim nekretninama nisu usklađeni ni usporedivi. Također, Općina vodi pomoćnu evidenciju o poslovnim prostorima danim u zakup, ali ne vodi evidenciju poslovnih prostora koji se ne koriste ili su dani na korištenje bez naknade. (točka 3. Nalaza)
- U 2020. Općina je za izgradnju komunalne infrastrukture doznačila kapitalne pomoći komunalnim društvima u svom vlasništvu u iznosu od 4.715.773,00 kn. Sredstva su doznačena za izgradnju mosta, putova, trgova, ogradnog zida na groblju i druge komunalne infrastrukture. Komunalna društva provodila su postupke nabave i radove na izgradnji komunalne infrastrukture povjeravala odabranim izvoditeljima. Iako je prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu navedena komunalna infrastruktura javno dobro u općoj uporabi i u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, navedena ulaganja nisu evidentirana u okviru imovine u poslovnim knjigama Općine, nego u poslovnim knjigama komunalnih društava. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama Općine nije iskazana stvarna vrijednost komunalne infrastrukture u vlasništvu Općine. (točka 4. Nalaza)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 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 Splitsko-dalmatinske županije. Prema Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u VII. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća 12 naselja s ukupno 3 582 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, 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 te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina je koncem 2020. imala 12 zaposlenika na neodređeno vrijeme.

Općinsko vijeće je u 2020. imalo 13 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2021.) je općinski načelnik Nikša Peronja. Općinski načelnik i zamjenica općinskog načelnika dužnost na koju su izabrani obavljali su profesionalno.

Statut je donesen u ožujku 2013., a izmjene i dopune Statuta u lipnju 2013. U veljači 2021. donesen je novi Statut u skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20). Prema Statutu iz 2021., općinski načelnik nema zamjenika, a broj vijećnika nije se promijenio.

Općina ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, muzej i knjižnicu), u kojima je koncem 2020. bilo deset zaposlenika. Koncem 2020. ima udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva u javnom sektoru, od čega u trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u vrijednosti od 19.687.140,00 kn (33,0 %), dva trgovačka društva za obavljanje uslužnih i komunalnih djelatnosti u vrijednosti od 2.469.100,00 kn (100,0 %) i 60.000,00 kn (100,0 %) te društvu za upravljanje lukama i pružanje usluga u nautičkom turizmu u vrijednosti od 100.000,00 kn (100,0 %).

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i Odluka o izvršenju proračuna za 2020. doneseni su u prosincu 2019. Proračunom su planirani prihodi i rashodi u iznosu od 37.946.600,00 kn. Izmjene i dopune proračuna donesene su u prosincu 2020. i njima su planirani prihodi i primitci u iznosu od 31.739.800,00 kn, rashodi u iznosu od 28.451.700,00 kn te višak prihoda i primitaka u iznosu od 3.288.100,00 kn.

Planiranim viškom prihoda i primitaka planirano je pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 3.288.059,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2020. prihodi i primici planirani su 6.206.800,00 kn ili 16,4 %, a rashodi 9.494.900,00 kn ili 25,0 % manje u odnosu na proračun.

Vrijednosno značajnija odstupanja prihoda i primitaka planiranih izmjenama i dopunama proračuna u odnosu na proračun odnose se na smanjenje prihoda od pomoći za 3.529.400,00 kn ili 35,3 % (najvećim dijelom jer izmjenama i dopunama proračuna nisu planirani prihodi od pomoći iz državnog proračuna na temelju prijenosa EU sredstava) i prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 2.250.000,00 kn ili 24,2 % (najvećim dijelom zbog smanjenja prihoda od komunalnog doprinosa i naknada) te povećanje primitaka od zaduživanja za 822.600,00 kn koji proračunom nisu planirani. Vrijednosno značajnija odstupanja rashoda planiranih izmjenama i dopunama proračuna u odnosu na proračun odnose se na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 4.970.600,00 kn ili 40,6 % (najvećim dijelom zbog smanjenja rashoda za sanaciju deponija i vinogradarskog muzeja), drugih rashoda za 2.963.900,00 kn ili 31,4 % (najvećim dijelom zbog smanjenja rashoda za kapitalne pomoći komunalnim društvima za izgradnju i obnovu groblja) i materijalnih rashoda za 2.068.400,00 kn ili 22,2 % (najvećim dijelom zbog smanjenja drugih materijalnih rashoda i rashoda za usluge).

Odlukom o izvršavanju proračuna za 2020. utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 99.700,00 kn, za nepredviđene namjene za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili ih nije bilo moguće predvidjeti. Tijekom 2020. proračunska zaliha nije korištena.

Uz proračun za 2020. donesene su projekcije za 2021. i 2022. Prema spomenutim projekcijama, za 2021. i 2022. planirani su prihodi te rashodi u iznosu od 30.610.900,00 kn.

Prema podacima Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2020., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 24.002.200,00 kn, što je 7.737.600,00 kn ili 24,4 % manje od planiranih, rashodi u iznosu od 27.110.444,00 kn, što je 1.341.256,00 kn ili 4,7 % manje od planiranih, te je ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu od 3.108.244,00 kn. Vrijednosno značajnije odstupanje planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka odnosi se na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada koji su ostvareni 2.838.122,00 kn ili 40,3 % manje od planiranih (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih prihoda od komunalnog doprinosa i naknade), prihode od poreza koji su ostvareni 2.568.067,00 kn ili 19,4 % manje od planiranih (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih poreza na imovinu) i prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna koji su ostvareni 1.686.016,00 kn ili 26,0 % manje od planiranih (najvećim dijelom jer Ministarstvo zaštite okoliša i energetike te Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost nisu u cijelosti doznali sredstva za financiranje izgradnje i opremanje reciklažnog dvorišta u 2020.). Vrijednosno značajnije odstupanje planiranih i ostvarenih rashoda odnosi se na druge rashode koji su ostvareni 1.131.398,00 kn ili 15,6 % manje od planiranih (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih kapitalnih pomoći).

Proračun, izmjene i dopune proračuna i Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2020. sadrže sve prihode i primitke te rashode Općine i proračunskih korisnika.

Općina je donijela Plan razvojnih programa od 2020. do 2022., u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane po kapitalnim programima i projektima te godinama u kojima će rashodi za programe i projekte teretiti proračune. Kapitalni programi i projekti povezani su s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Planom razvojnih programa za 2020. planirani su rashodi u iznosu od 20.444.000,00 kn, a za 2021. i 2022. u iznosu od 13.330.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za 2020. planirani su za izgradnju komunalne infrastrukture (ceste, luka, javna rasvjeta, groblja, komunalno-servisna zona) u iznosu od 17.324.000,00 kn.

Uz izmjene i dopune proračuna donesene su i izmjene i dopune Plana razvojnih programa, kojima su planirana ulaganja u 2020. u iznosu od 12.823.100,00 kn, a u 2021. i 2022. u iznosu od 9.780.000,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja u 2020. planirana su za izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 3.426.100,00 kn, sanaciju i izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.600.000,00 kn, izgradnju mosta u Vrboskoj u iznosu od 1.540.000,00 kn, obnovu ugostiteljskih objekata (na kupalištu Mina) u iznosu od 1.350.000,00 kn, izgradnju drugih javnih površina u iznosu od 1.200.000,00 kn te obnovu zgrade društvenog doma u iznosu od 900.000,00 kn. Rashodi za planirane investicije ostvareni su u iznosu od 12.484.261,00 kn.

Ciljevi i prioriteti razvoja Općine te mjere za postizanje ciljeva utvrđeni su Strateškim razvojnim programom Općine od 2015. do 2020.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim institucijama (Financijskoj agenciji i Državnom uredu za reviziju) u propisanom roku. Na mrežnim stranicama Općine objavljeni su 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 i Izvještaj o obvezama, dok Bilješke uz financijske izvještaje nisu objavljene.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020. iskazani su prihodi i primici te rashodi Općine i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 22.395.499,00 kn, što je 4.008.967,00 kn ili 15,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	12.369.702,00	10.651.933,00	86,1
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.471.145,00	3.597.264,00	145,6
3.	Prihodi od imovine	1.237.824,00	2.261.893,00	182,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.515.924,00	3.798.192,00	84,1
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	317.750,00	0,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	198.703,00	501.631,00	252,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.293.418,00	864.894,00	16,3
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	719.692,00	-
Ukupni prihodi i primici		26.404.466,00	22.395.499,00	84,8

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 10.651.933,00 kn ili 47,6 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 3.798.192,00 kn ili 17,0 %, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 3.597.264,00 kn ili 16,0 % te prihodi od imovine u iznosu od 2.261.893,00 kn ili 10,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.086.217,00 kn ili 9,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda i primitaka u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na prihode od prodaje nefinancijske imovine za 4.428.524,00 kn ili 83,7 % (jer prihodi od prodaje poslovnih objekata u 2020. nisu ostvareni, a u 2019. ostvareni su u iznosu od 5.099.156,00 kn) i prihode od poreza za 1.717.769,00 kn ili 13,9 %. Vrijednosno značajnije povećanje prihoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 1.126.119,00 kn ili 45,6 % zbog više ostvarenih prihoda od kapitalnih pomoći od izvanproračunskih korisnika i prihode od imovine za 1.024.069,00 kn ili 82,7 % zbog više ostvarenih prihoda od zakupa poslovnih prostora.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknadu za koncesije, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, turističku pristojbu, spomeničku rentu, vodni doprinos, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednog u građevinsko zemljište i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu od 8.343.351,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 37,3 %.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu od 10.651.933,00 kn odnose se na porez i prirez porezu na dohodak u iznosu od 4.330.083,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 4.622.210,00 kn te općinske poreze (porez na kuće za odmor, porez na korištenje javnih površina, porez na potrošnju i porez na tvrtku za koji je postojala obveza plaćanja do siječnja 2017.) u iznosu od 1.699.640,00 kn. Prirez porezu na dohodak obračunava se u visini od 10,0 %.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 3.597.264,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 2.758.367,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 838.897,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na pomoći od Ministarstva zaštite okoliša i energetike te Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (za izgradnju i opremanje reciklažnog dvorišta) u iznosu od 1.127.830,00 kn i Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije (za gradnju mosta u Vrboskoj) u iznosu od 800.000,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći od Grada Staroga Grada (za pripadajući dio sredstava primljenih od Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije za izradu tehničke i studijske dokumentacije za Integrirani program Starogradskog polja, u kojem je Grad Stari Grad nositelj projekta, a Općina partner u projektu) u iznosu od 317.200,00 kn.

Prihodi od imovine iskazani su u iznosu od 2.261.893,00 kn, a vrijednosno značajniji ostvareni su od zakupa i iznajmljivanja poslovnih prostora u iznosu od 1.766.019,00 kn, naknade za koncesiju za obavljanje djelatnosti na pomorskom dobru u iznosu od 258.849,00 kn i naknade za pravo služnosti puta od pružatelja telekomunikacijskih usluga u iznosu od 191.155,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od zakupa u iznosu od 1.350.000,00 kn odnose se na zakup poslovnih objekata na kupalištu Mina. Na temelju provedenog javnog natječaja, u travnju 2019. s pravnom osobom zaključen je ugovor o zakupu poslovnih objekata na kupalištu Mina na rok od 15 godina uz mjesečnu zakupninu u iznosu od 1.000,00 EUR uvećano za porez na dodanu vrijednost, plativo u kunama prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke. Ugovorom je utvrđeno da se poslovni objekt mora privesti poslovnoj namjeni te je zakupnik obavezan izraditi projekt adaptacije s troškovnikom radova u minimalnom iznosu od 800.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, uz suglasnost Odbora za urbanizam Općinskog vijeća. Prema ugovoru, zakupnik je dužan ugovoriti, izvesti i platiti navedene radove, a Općina priznati zakupniku troškove ulaganja do visine zakupnine, odnosno zakupnik će biti oslobođen plaćanja zakupnine do visine ulaganja. Zakupnik je izradio ugovoreni projekt adaptacije s troškovnikom radova na koji je Odbor za urbanizam Općinskog vijeća dao suglasnost. Zakupnik je za izvedene radove 31. prosinca 2020. Općini ispostavio račun u iznosu od 1.350.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a Općina je zakupniku istog dana (31. prosinca 2020.) ispostavila račun za cjelokupnu ugovorenu zakupninu za vrijeme trajanja zakupa (15 godina) u iznosu od 1.350.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te je obavljen prijeboj međusobnih potraživanja na temelju Izjave o međusobnom prijeboju (kompenzaciji). Uz račun zakupnika za izvedene radove priložen je elaborat ulaganja, odnosno specifikacija troškova. Prema završnom izvješću nadzornog inženjera, radovi na objektima na kupalištu Mina obavljeni su od 29. rujna do 20. prosinca 2020. Prema nalazu stalnog sudskog vještaka za graditeljstvo i procjenu nekretnina iz svibnja 2021., utvrđeno je da su svi građevinski, zanatski i instalaterski radovi izvedeni prema troškovničkim stavkama, a količina i vrijednost radova je u skladu s troškovnikom i projektnom dokumentacijom te da ukupna vrijednost ulaganja u objekte na kupalištu Mina odgovaraju specifikaciji troškova.

Naknada za pravo služnosti puta od pružatelja telekomunikacijskih usluga u iznosu od 191.155,00 kn ostvarena je na temelju ugovora o osnivanju prava služnosti iz listopada 2016., na osnovi kojeg pružatelj telekomunikacijskih usluga plaća naknadu za pristup i korištenje javnih površina, polaganje, održavanje, razvoj i korištenje infrastrukture.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 3.798.192,00 kn. Vrijednosno značajniji ostvareni su od komunalnog doprinosa u iznosu od 2.309.080,00 kn, komunalne naknade u iznosu od 999.030,00 kn i turističke pristojbe u iznosu od 455.633,00 kn.

Kazne, upravne mjere i drugi prihodi iskazani su u iznosu od 501.631,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od Hrvatskih voda za uslugu naplate naknade za uređenje voda i materijalne troškove u iznosu od 214.476,00 kn, kazne za nepropisno parkirana vozila koje izdaje i naplaćuje komunalno redarstvo Jedininstvenog upravnog odjela u iznosu od 85.811,00 kn i naknadu koju plaća ugostiteljski objekt za korištenje tehnološke vode u iznosu od 81.250,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine iskazani su u iznosu od 864.894,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje stambenih objekata u iznosu od 569.121,00 kn (dio zgrade društvenog doma u iznosu od 565.000,00 kn i stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu od 4.121,00 kn) i prihode od prodaje zemljišta u iznosu od 295.773,00 kn.

Na temelju odluke Općinskog vijeća o prodaji dijela nekretnine i provedenog javnog nadmetanja (listopad 2019.), Općina je s fizičkom osobom u listopadu 2019. zaključila ugovor o prodaji dijela zgrade društvenog doma, i to tavana površine 56 m² s pripadajućom terasom površine 37 m², u iznosu od 685.000,00 kn. Općina je u poslovnim knjigama evidentirala uplatu kupca u 2019. u iznosu od 120.000,00 kn (jamčevina po javnom nadmetanju) te u 2020. u iznosu od 565.000,00 kn. Ugovorom se kupac obvezao izgraditi novi krov. U prosincu 2019. Općina je s pravnom osobom (čiji je osnivač fizička osoba koja je kupila tavan s terasom društvenog doma), po provedenim postupcima jednostavne nabave, zaključila ugovor o izvođenju radova na obnovi glavne zgrade društvenog doma (preostali dio zgrade koji je u vlasništvu Općine) u iznosu od 495.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a u travnju 2020. ugovor o izvođenju radova na obnovi pomoćne zgrade društvenog doma u iznosu od 485.980,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovorom o izvođenju radova na obnovi pomoćne zgrade društvenog doma predviđeno je i izvođenje krovopokrivačkih radova. Radovi na obnovi pomoćne zgrade zaključeni su nakon upozorenja nadzornog inženjera iz ožujka 2020. o opasnosti od rušenja pomoćne zgrade, ali i glavne zgrade s obzirom na to da se zid pomoćne zgrade djelomično oslanja na glavnu zgradu. U travnju 2020. Općina i kupac dijela zgrade društvenog doma zaključili su Sporazum o uređenju međusobnih odnosa u vezi s izgradnjom krova na zgradi, kojim je utvrđeno da se Općina obvezuje po okončanoj situaciji i stvarno utvrđenim troškovima gradnje krovišta ispostaviti račun kupcu, a kupac se obvezuje račun platiti. Usluge stručnog nadzora nad građevinskim radovima obavljao je ovlašten inženjer. Radovi su završeni u siječnju 2021. Ukupna vrijednost obavljenih radova na zgradi društvenog doma (na glavnoj zgradi, pomoćnoj zgradi i krovu) iznosi 1.103.169,00 kn, od čega je Općina evidentirala ulaganja (u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine i imovine u pripremi) u 2020. u iznosu od 895.244,00 kn, a u 2021. u iznosu od 207.925,00 kn. Općina je u svibnju 2021. ispostavila račun kupcu tavana i terase u iznosu od 114.125,00 kn za krovopokrivačke radove, koje je kupac prema ugovoru bio dužan izraditi te je račun plaćen 31. svibnja 2021.

Prihodi od prodaje zemljišta ostvareni su na temelju Odluke Općinskog vijeća iz studenoga 2020. o prodaji zemljišta (označenog kao k. č. 1446/1, površine 199 m², upisano u z. k. ul. broj 2227, k. o. Pitve) na temelju provedenog javnog nadmetanja u iznosu od 200.001,00 kn te na temelju odluka Općinskog vijeća o prodaji zemljišta u svrhu formiranja građevinskih čestica u iznosu od 95.772,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 719.692,00 kn. Odnose se na kratkoročni beskametni zajam iz državnog proračuna do visine izvršenog povrata po godišnjem obračunu poreza na dohodak u iznosu od 602.524,00 kn te kratkoročni beskametni zajam iz državnog proračuna po osnovi poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak čije je plaćanje odgođeno i/ili je odobrena obročna otplata u iznosu od 117.168,00 kn.

Beskatmatni kratkoročni zajmovi primljeni su iz državnog proračuna, na temelju odredaba članka 24.a Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. (Narodne novine 117/19, 32/20, 42/20, 58/20 i 124/20), za premošćivanje situacije nastale zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeca obveza.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 25.288.786,00 kn, što je 1.440.289,00 kn ili 5,4 % manje 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	2.194.939,00	2.104.259,00	95,9
2.	Materijalni rashodi	7.470.302,00	5.797.224,00	77,6
3.	Financijski rashodi	147.193,00	410.835,00	279,1
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	3.232.589,00	3.723.882,00	115,2
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	632.758,00	615.659,00	97,3
6.	Ostali rashodi	6.676.755,00	6.102.841,00	91,4
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.374.539,00	6.534.086,00	102,5
Ukupni rashodi		26.729.075,00	25.288.786,00	94,6
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		26.404.466,00	22.395.499,00	84,8
Manjak prihoda i primitaka		324.609,00	2.893.287,00	891,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 6.534.086,00 kn ili 25,8 %, ostali rashodi u iznosu od 6.102.841,00 kn ili 24,1 %, materijalni rashodi u iznosu od 5.797.224,00 kn ili 23,0 % te pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 3.723.882,00 kn ili 14,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 3.130.753,00 kn ili 12,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na smanjenje materijalnih rashoda za 1.673.078,00 kn ili 22,4 % (najvećim dijelom zbog smanjenja rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja te rashoda za materijal i energiju).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 2.104.259,00 kn. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.791.639,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 295.620,00 kn te druge rashode za zaposlene (božićnica u iznosu od 9.000,00 kn, naknada za uspješnost u radu u iznosu od 5.000,00 kn, naknada za smrtni slučaj u iznosu od 3.000,00 kn) u iznosu od 17.000,00 kn. Naknada za uspješnost na radu isplaćena je zaposlenici zbog povećanog opsega posla, obavljanja poslova odsutnog službenika i godišnje ocjene o radu, u skladu s Pravilnikom o dodatku za uspješnost na radu iz rujna 2010. Pravilnikom su utvrđeni kriteriji za isplatu dodatka za uspješnost na radu. Od ukupno iskazanih rashoda za zaposlene, na rashode za zaposlene u Jedinostvenom upravnom odjelu odnosi se 1.746.662,00 kn, a na općinskog načelnika i zamjenicu općinskog načelnika (dužnosnici) 357.597,00 kn.

U travnju 2020. općinski načelnik je, zbog promijenjenih gospodarskih okolnosti nastalih uslijed epidemije virusa COVID-19, donio odluke, prema kojima se osnovica za obračun plaće općinskog načelnika i zamjenice općinskog načelnika umanjuje za 30,0 %, a službenika i namještenika Jedinog upravnog odjela Općine za ožujak, travanj i svibanj 2020. za 20,0 %.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 5.797.224,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 4.339.751,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 849.011,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za naknade za rad biračkih odbora i izbornih povjerenstava u iznosu od 168.610,00 kn, prijenosi sredstava turističkoj zajednici za organizaciju kulturnih manifestacija na području Općine u iznosu od 159.659,00 kn, rashodi reprezentacije u iznosu od 65.906,00 kn, prijenos sredstava nadležnom ministarstvu za sufinanciranje uređenja policijske postaje u iznosu od 60.000,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu od 526.213,00 kn (vrijednosno najznačajniji su rashodi za energiju u iznosu od 472.558,00 kn) te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 82.249,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 2.441.583,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 729.816,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 586.375,00 kn (vrijednosno značajnije su usluge izrade projektne dokumentacije u iznosu od 264.437,00 kn i usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu od 240.000,00 kn).

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 2.488.755,00 kn, od čega za održavanje javne rasvjete u iznosu od 725.082,00 kn, čistoće javnih površina u iznosu od 472.884,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu od 437.450,00 kn, javnih zelenih površina u iznosu od 367.084,00 kn, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima u iznosu od 305.741,00 kn te održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda u iznosu od 180.514,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 3.723.882,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima Općine za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 3.286.834,00 kn i tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu od 437.048,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna isplaćene su Gradu Stari Grad za financiranje rada Javne ustanove Agencija za upravljanje Starogradskim poljem na temelju Sporazuma o osnivanju navedene ustanove iz prosinca 2008., koji su zaključili Općina i Grad Stari Grad, te za financiranje usluge izrade tehničke i studijske dokumentacije za Integrirani program Starogradskog polja na temelju sporazuma iz travnja 2019., koji su zaključili Grad Stari Grad, Splitsko-dalmatinska županija i Općina.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su u iznosu od 615.659,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade odnose se na pomoći obiteljima i kućanstvima (jednokratne naknade) u iznosu od 200.584,00 kn, naknade za nabavu radnih bilježnica za učenike osnovne škole u iznosu od 150.348,00 kn, naknade za podmirenje troškova stanovanja u iznosu od 86.319,00 kn i darove za umirovljenike povodom božićnih blagdana u iznosu od 83.934,00 kn. Sredstva su korisnicima odobrena na temelju Programa socijalne skrbi i Odluke o socijalnoj skrbi iz 2014., kojima 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 6.102.841,00 kn.

Odnose se na kapitalne pomoći komunalnim društvima u vlasništvu Općine (za izgradnju nerazvrstanih cesta, javnih površina, javne rasvjete i groblja) u iznosu od 4.969.273,00 kn i tekuće donacije u iznosu od 1.133.568,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 542.592,00 kn i udrugama (u sportu u iznosu od 231.750,00 kn, kulturi u iznosu od 97.350,00 kn, zdravstvenoj i socijalnoj skrbi u iznosu od 57.800,00 kn i udrugama u drugim područjima u iznosu od 49.075,00 kn) u iznosu od 435.975,00 kn. Tekuće donacije dodijeljene su na temelju javnih poziva te Pravilnika o financiranju programa, projekata i javnih potreba sredstvima proračuna Općine iz studenoga 2015. Korisnici sredstava dostavili su dokaze o namjenskom utrošku sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 6.534.086,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na ulaganja u izgradnju i opremanje reciklažnog dvorišta u iznosu od 3.510.589,00 kn, ulaganja u objekte na kupalištu Mina u iznosu od 1.350.000,00 kn i zgradu društvenog doma u iznosu od 895.244,00 kn.

Za izgradnju i opremanje reciklažnog dvorišta, u listopadu i studenome 2019. s Ministarstvom zaštite okoliša i energetike te Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost Općina je zaključila Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Kohezijskog fonda u financijskom razdoblju 2014. – 2020. u iznosu od 2.561.701,00 kn (85,0 % prihvatljivih troškova projekta). Ukupna vrijednost projekta određena je u iznosu od 3.220.633,00 kn, od čega su prihvatljivi troškovi 3.013.766,00 kn.

Na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave, Općina je s trgovačkim društvom u travnju 2020. zaključila Ugovor o izvođenju radova na izgradnji i opremanju reciklažnog dvorišta. Ukupna vrijednost ugovorenih radova iznosi 2.587.916,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Radovi su završeni u prosincu 2020. Prema okončanoj situaciji izvoditelja, vrijednost izvedenih radova iznosi 2.664.315,00 kn uvećano za porez na dodanu vrijednost (3.330.394,00 kn). Osim za izvođenje radova na izgradnji i opremanju reciklažnog dvorišta, Općina je ostvarila rashode stručnog nadzora nad izgradnjom, vođenja projekta izgradnje, geodetskog snimka u svrhu ishođenja uporabne dozvole, usluge provedbe javnog nadmetanja, informativno-obrazovne aktivnosti i usluge informiranja i vidljivosti u iznosu od 180.195,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost. Uporabna dozvola za reciklažno dvorište pribavljena je u travnju 2021.

Rashodi za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 4.715.773,00 kn, od čega su ulaganja u izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu od 3.195.773,00 kn, javne površine u iznosu od 1.200.000,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu od 200.000,00 kn te groblja u iznosu od 120.000,00 kn. Izgradnju komunalne infrastrukture obavljaju dva komunalna društva u vlasništvu Općine na temelju doznačenih kapitalnih pomoći.

Manjak prihoda i primitaka za 2020. iskazan je u iznosu od 2.893.287,00 kn. Manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.226.158,00 kn te je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu od 6.119.445,00 kn. U srpnju 2021. donesena je Odluka o pokriću manjka prihoda iz prethodnog razdoblja Općine i proračunskih korisnika, kojom je planirano pokriće prenesenog manjka u 2021. u iznosu od 2.243.000,00 kn, u 2022. u iznosu od 1.980.000,00 kn te u 2023. u iznosu od 1.974.474,00 kn. Radi otklanjanja uzroka negativnog poslovanja, Općinsko vijeće donijelo je u srpnju 2021.

Odluku o sukcesivnom pokriću prenesenog manjka iz prethodnog razdoblja poduzimanjem svih mjera za pravodobno prikupljanje i ostvarenje proračunskih prihoda. Sastavni dio spomenute Odluke je analiza i ocjena postojećeg financijskog stanja s prijedlogom mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja i mjera za stabilno poslovanje te akcijski plan provedbe navedenih mjera.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 104.912.876,00 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	71.405.560,00	76.413.058,00	107,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	9.989.721,00	9.989.721,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	11.603.343,00	55.473.664,00	478,1
1.3.	Postrojenja i oprema	606.005,00	793.646,00	131,0
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	48.667.323,00	8.634.808,00	17,7
1.5.	Druga nefinancijska imovina	539.168,00	1.521.219,00	282,1
2.	Financijska imovina	32.203.889,00	28.499.818,00	88,5
2.1.	Novčana sredstva	96.035,00	42.755,00	44,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	85.954,00	0,00	-
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	22.316.374,00	22.316.374,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	9.539.003,00	5.981.621,00	62,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	166.523,00	159.068,00	95,5
	Ukupno imovina	103.609.449,00	104.912.876,00	101,3
3.	Obveze	3.493.585,00	6.984.798,00	199,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.415.761,00	3.504.523,00	102,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	77.824,00	2.760.583,00	3 547,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	719.692,00	-
4.	Vlastiti izvori	100.115.864,00	97.928.078,00	97,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	103.609.449,00	104.912.876,00	101,3

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost imovine povećana je za 1.303.427,00 kn ili 1,3 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u izgradnju reciklažnog dvorišta, obnovu objekata na kupalištu Mina i zgrade društvenog doma.

Općina je ustrojila i na svojim mrežnim stranicama objavila Registar imovine i donijela Strategiju upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine Jelsa 2020. – 2026.

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu od 55.473.664,00 kn. Odnose se na poslovne objekte u iznosu od 45.277.436,00 kn, ceste i druge prometne objekte u iznosu od 8.218.083,00 kn te druge građevinske objekte (grobља, parkirališta, javne površine) u iznosu od 1.978.145,00 kn. Vrijednosno značajniji poslovni objekti odnose se na zdravstvene objekte (ambulanta) u iznosu od 17.876.359,00 kn, upravnu zgradu u iznosu od 12.147.057,00 kn, zgradu vatrogasnog doma u iznosu od 4.721.123,00 kn, sportsku dvoranu u iznosu od 2.888.143,00 kn, dječji vrtić u iznosu od 2.008.703,00 kn, objekte na plaži Mina u iznosu od 1.458.625,00 kn i zgradu društvenog doma u iznosu od 1.282.706,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi iskazana je u iznosu od 8.634.808,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 3.976.077,00 kn, obnovu zgrade društvenog doma u iznosu od 895.244,00 kn i izgradnju cesta i luke u iznosu od 714.100,00 kn. Tijekom 2020. u okviru nefinancijske imovine u pripremi evidentirana su ulaganja u iznosu od 4.829.626,00 kn, a imovina u iznosu od 44.862.141,00 kn (ambulanta 18.102.642,00 kn, radovi na upravnoj zgradi 11.142.644,00 kn, vatrogasni dom 4.780.884,00 kn, ceste 7.965.515,00 kn, drugi građevinski objekti 1.550.136,00 kn, prostorno-planska dokumentacija 1.320.320,00 kn) knjigovodstveno je prenesena u uporabu, odnosno evidentirana je u okviru dugotrajne imovine u uporabi.

Vrijednost druge nefinancijske imovine iskazana je u iznosu od 1.521.219,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na prostorno-plansku dokumentaciju u iznosu od 990.240,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici iskazani su u iznosu od 22.316.374,00 kn. Odnose se na udjele u trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 19.687.200,00 kn (33,0 %), udjele u dva trgovačka društva za obavljanje komunalnih djelatnosti (u jednom trgovačkom društvu u iznosu od 2.469.174,00 kn i drugom trgovačkom društvu u iznosu od 60.000,00 kn) u iznosu od 2.529.174,00 kn (100,0 %) te trgovačkom društvu za upravljanje lukama i pružanje usluga u nautičkom turizmu u iznosu od 100.000,00 kn (100,0 %).

Ukupna potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 7.715.890,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja (obavljen u 2020.) odnosi 1.575.201,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 6.140.689,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 5.981.621,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 159.068,00 kn. Prema podacima iz Balance (Obvezni analitički podaci), dospjela potraživanja iznose 6.115.181,00 kn, a nedospjela potraživanja 25.508,00 kn.

Od ukupno iskazanih potraživanja, dospjela potraživanja iznose 7.690.382,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za porez na kuće za odmor u iznosu od 2.121.639,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 1.658.814,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 1.228.874,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 658.761,00 kn, porez na tvrtku u iznosu od 600.829,00 kn i zakup poslovnih prostora u iznosu od 496.713,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 1.575.201,00 kn odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja za komunalnu naknadu, porez na promet nekretnina i porez na potrošnju, i to potraživanja starija od tri godine (po stopi od 100,0 %) u iznosu od 769.663,00 kn, potraživanja koja nisu naplaćena od jedne do tri godine (po stopi od 50,0 %) u iznosu od 786.018,00 kn i ispravak vrijednosti potraživanja od dužnika nad kojima je pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak (po stopi od 75,0 %) u iznosu od 19.520,00 kn.

Naplatu općinskih prihoda obavlja Jedinstveni upravni odjel, osim poreza na promet nekretnina (naplatu obavlja Porezna uprava) i turističke pristojbe (od siječnja 2020. naplatu obavlja Financijska agencija).

Od ukupno dospjelih potraživanja, do svibnja 2021. naplaćeno je 1.152.644,00 kn ili 15,0 %.

Općina je u 2020. otpisala potraživanja u iznosu od 1.502.617,00 kn. Otpisana potraživanja odnose se na potraživanja za porez na kuće za odmor u iznosu od 949.805,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu od 549.212,00 kn i naknade za korištenje javnih površina u iznosu od 3.600,00 kn. Potraživanja u iznosu od 1.033.825,00 kn otpisana su na temelju zaključaka općinskog načelnika zbog zastare, a potraživanja u iznosu od 468.792,00 kn na temelju zaključka općinskog načelnika iz studenoga 2020., kojim se odobrava naknada štete zakupnicima za korištenje javnih površina zbog loše turističke sezone uzrokovane pandemijom COVID-19 u visini od 50,0 % obveze za porez na korištenje javnih površina za 2020.

Procedurom naplate potraživanja iz srpnja 2012., određene su aktivnosti koje se odnose na utvrđivanje dospjelih potraživanja, upućivanje opomena i pokretanja postupaka prisilne naplate, prijedlozi za otpis zastarjelih potraživanja te otpis zastarjelih potraživanja.

Obveze su koncem 2020. iskazane u iznosu od 6.984.798,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine veće su za 3.491.213,00 kn ili 99,9 %, najvećim dijelom zbog povećanja obveza za nabavu nefinancijske imovine (ulaganja u reciklažno dvorište) i obveza za primljene zajmove. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 3.504.523,00 kn (vrijednosno značajnije su obveze za materijalne rashode u iznosu od 1.575.087,00 kn, obveze za naplaćene tuđe prihode (naknada za uređenje voda) u iznosu od 984.227,00 kn i obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu od 560.809,00 kn), obveze za nabavu nefinancijske imovine (vrijednosno značajnije odnose se na obveze prema izvoditelju za radove na izgradnji reciklažnog dvorišta) u iznosu od 2.760.583,00 kn te obveze za kredite i zajmove u iznosu od 719.692,00 kn. Obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze za kratkoročne zajmove iz državnog proračuna (beskamatni zajam do visine izvršenog povrata po godišnjem obračunu poreza na dohodak u iznosu od 602.524,00 kn i kratkoročni zajam po osnovi poreza na dohodak i prireza čije je plaćanje odgođeno i/ili je odobrena obročna otplata u iznosu od 117.168,00 kn), koji nisu otplaćeni do konca 2020. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), obveze u iznosu od 4.908.204,00 kn su dospjele. Od ukupno dospjelih obveza, do vremena obavljanja revizije (svibanj 2021.) podmireno je 2.642.635,00 kn ili 53,8 %.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 4. veljače do 5. studenoga 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, 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, 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 priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (Ministarstvo financija, siječanj 2018.)
5. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
5. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
7. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
8. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma (Narodne novine 29/19 i 98/19)
9. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 48. – 50., 78., 95., 104. i 130. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)

10. Zakon o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13, 92/14 i 110/19)
11. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
12. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
13. Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19)
14. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
15. Zakon o upravljanju državnom imovinom (Narodne novine 52/18)
16. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
17. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 35. (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)
18. Zakon o najmu stanova (Narodne novine 91/96, 48/98 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 66/98 – ispravak Odluke i Rješenja Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/06, 67/07 – Izvješće Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/18 i 105/20 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske)
19. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
20. 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)
21. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
22. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
23. Zakon o procjeni vrijednosti nekretnina (Narodne novine 78/15)
24. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
25. Statut
26. Procedura naplate potraživanja (srpanj 2012.)
27. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 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 podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, upravljanje i raspolaganje imovinom, rashode te javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

- 1.1. Proračun i Odluka o izvršenju proračuna za 2020. doneseni su u prosincu 2019., a izmjene i dopune proračuna u prosincu 2020. Uz proračun te izmjene i dopune proračuna, Općina je donijela Plan razvojnih programa te izmjene i dopune Plana razvojnih programa, koji sadrže programe i projekte razvoja Općine od 2020. do 2022., povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Vrijednosno značajnija ulaganja u 2020. planirana su za izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 3.426.100,00 kn, sanaciju i izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.600.000,00 kn, izgradnju mosta u Vrboskoj u iznosu od 1.540.000,00 kn, obnovu ugostiteljskih objekata (na kupalištu Mina) u iznosu od 1.350.000,00 kn, izgradnju drugih javnih površina u iznosu od 1.200.000,00 kn te obnovu zgrade društvenog doma u iznosu od 900.000,00 kn. Plan razvojnih programa ne sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine, mjere za postizanje određenog cilja, pokazatelje rezultata te polazne i ciljane vrijednosti, kako bi se pratila uspješnost provedbe aktivnosti i projekata.

Prema odredbi članka 34. Zakona o proračunu, plan razvojnih programa sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2016. – 2018., koje je donijelo Ministarstvo financija u kolovozu 2015., obrazložen je način izrade plana razvojnih programa. Plan razvojnih programa trebao bi sadržavati ciljeve razvoja, mjere, veze s proračunom, programskom i organizacijskom klasifikacijom te pokazatelje rezultata. Kako bi se moglo pratiti doprinose li aktivnosti odnosno projekti ostvarenju mjere s kojom su povezani, utvrđuju se pokazatelji rezultata. Za svaki od pokazatelja rezultata treba utvrditi polazne i ciljane vrijednosti, kako bi se mjerila uspješnost provedbe aktivnosti/projekta.

Državni ured za reviziju nalaže u planu razvojnih programa navesti ciljeve i prioritete razvoja, mjere za postizanje određenog cilja, pokazatelje rezultata te polazne i ciljane vrijednosti, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koje je donijelo Ministarstvo financija.

- 1.2. Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da u skladu sa zakonskim obvezama uvijek na vrijeme zajedno s proračunom dostavlja Općinskom vijeću i plan razvojnih programa, a tijekom godine donosi i izmjene plana. Nadalje, navodi da će postupiti po danom nalogu.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su utvrđene kod ustrojavanja i vođenja poslovnih knjiga, evidentiranja poslovnih događaja, popisa imovine i obveza te financijskih izvještaja.

– Ustrojavanje i vođenje poslovnih knjiga

Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine vodi se u Excel tablici i sadrži podatke o nazivu, nabavnoj vrijednosti i ispravku vrijednosti pojedinačno za svaku jedinicu imovine (za godinu i kumulativ ispravka vrijednosti). Navedena evidencija nije cjelovita jer ne sadrži podatke o inventurnom broju, datumu nabave, količini i sadašnjoj vrijednosti za svaku jedinicu imovine, a glavna knjiga ne osigurava navedene podatke. Zbog navedenog, otežano je usklađivanje podataka iz analitičke evidencije dugotrajne imovine s podacima u glavnoj knjizi te provođenje popisa imovine.

Analitička evidencija obveza sadrži podatke o subjektima, računima i pojedinačnim iznosima. Navedena evidencija nije cjelovita jer ne sadrži podatke o rokovima dospelosti.

Odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), propisano je, između ostalog, da pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici obavezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti te drugim potrebnim podacima i analitička knjigovodstva obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugim potrebnim podacima). Posebne pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci.

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te drugim potrebnim podacima, a analitičku evidenciju obveza po rokovima dospelosti, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Osim za potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze i porez na promet nekretnina (za koje naplatu obavlja Porezna uprava) za koje je ispravak vrijednosti obračunan u iznosu od 1.575.201,00 kn, ispravak vrijednosti drugih potraživanja nije proveden. Također, osim za potraživanja za komunalnu naknadu, analitička evidencija potraživanja ne osigurava podatke o starosnoj strukturi potraživanja prema kriterijima potrebnim za provođenje ispravka potraživanja (dospjela potraživanja od jedne do tri godine, iznad tri godine te za koja je pokrenut stečajni, odnosno likvidacijski postupak nad dužnikom), što predstavlja temelj za provođenje ispravka vrijednosti potraživanja. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Općina ima potraživanja starija od godinu dana za koje je propisana obveza ispravka vrijednosti.

Prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom.

Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %, a ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s navedenim Pravilnikom, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

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

– Evidentiranje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za komunalni doprinos, koja prema pomoćnoj evidenciji (Excel tablica) koncem 2020. iznose 168.728,00 kn, te potraživanja za naknadu za korištenje javnih površina, koja prema ugovoru zaključenom s trgovačkim društvom u srpnju 2020. (za potrebe snimanja dramske serije) iznose 150.000,00 kn.

Potraživanja za obračunane prihode, kao oblik financijske imovine, iskazuju se u razdoblju na koje se odnose. Prema odredbama članaka 30. i 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, financijska imovina sastoji se, između ostalog, od potraživanja za poreze, za prihode od imovine te za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade. Prema odredbi članka 3. navedenog Pravilnika, proračunsko računovodstvo temelji se, između ostalog, na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti.

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

Stanje novčanih sredstava koncem 2020. iskazano je u iznosu od 42.755,00 kn. U poslovnim knjigama nije evidentirano ni u financijskim izvještajima iskazano stanje novčanih sredstava na dva devizna računa početkom i koncem 2020. Prema izvadcima poslovne banke od 1. siječnja 2020., stanja novčanih sredstava na deviznim računima iznose 3.995,00 EUR i 662,00 USD (odnosno 34.146,00 kn), a 31. prosinca 2020. iznose 80,00 EUR (odnosno 603,00 kn).

Tijekom 2020. na devizne račune uplaćeno je 31.806,00 EUR i 290,00 USD (za porez na kuće za odmor, komunalnu naknadu, prometne kazne). Sredstva s deviznih računa Općina je tijekom godine prenosila na kunski žiroračun u iznosu od 273.733,00 kn (odnosno 35.712,00 EUR i 932,00 USD) te je prenesena sredstva evidentirala u okviru računa ostali prihodi. Općina nije evidentirala pojedinačne uplate po deviznim računima na dan uplate, nego na dan kad ih je prenijela na kunski žiroračun. Općina umanjuje račun ostalih prihoda za prepoznate uplate te ih evidentira na odgovarajućim računima prihoda. Koncem 2020. na računu ostalih prihoda iskazane su neprepoznate uplate u iznosu od 91.346,00 kn, umjesto na odgovarajućim skupinama računa prihoda poslovanja.

Odredbama članaka 3. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a imovina i obveze iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Odredbom članka 31. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da novac u banci i blagajni obuhvaća novac u banci, izdvojena novčana sredstva te novac i vrijednosnice u blagajni.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati promjene na deviznim žiroračunima na dane kada su iskazane promjene na žiroračunima te iskazati u financijskim izvještajima točno stanje novčanih sredstava na deviznim žiroračunima koncem godine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama primljeni predujam u iznosu od 620.000,00 kn i dugotrajna materijalna imovina (oprema) u iznosu od 320.410,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na visinu i strukturu iskazanih obveza i imovine u financijskim izvještajima.

U prosincu 2020. Općina je od trgovačkog društva primila predujam za komunalni doprinos u iznosu od 620.000,00 kn. Uplaćeni predujam Općina nije evidentirala na računu obveza za primljene predujmove, nego je umanjila ukupna potraživanja za komunalni doprinos. S obzirom na to da je rješenje o plaćanju komunalnog doprinosa doneseno 29. siječnja 2021. te u poslovnim knjigama nije bilo evidentirano potraživanje (ili zaduženje) za komunalni doprinos, navedenim načinom evidentiranja, potraživanja za komunalni doprinos i obveze za primljene predujmove iskazane su manje za 620.000,00 kn.

Na računu poslovni objekti evidentirana je oprema nabavljena u prijašnjim godinama (kuhinja gradske kavane u zgradi općinske uprave) u iznosu od 320.410,00 kn, umjesto na računu uređaja, strojeva i opreme za druge namjene, zbog čega Općina na vrijednost opreme ne primjenjuje propisane stope ispravka vrijednosti.

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. Prema odredbi članka 19. navedenog Pravilnika, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, a stope ispravka vrijednosti dugotrajne imovine propisane su Pravilnikom.

Državni ured za reviziju nalaže primljene predujmove evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže opremu (kuhinja gradske kavane) evidentirati na odgovarajućim računima nefinancijske imovine te pri obračunu ispravka vrijednosti primjenjivati propisane stope u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama za dio objekta koji je prodan u 2019. (tavan s terasom u zgradi društvenog doma) nije evidentirano smanjenje vrijednosti građevinskih objekata, odnosno prodani dio objekta nije isknjižen iz poslovnih knjiga. Zgrada društvenog doma koncem 2019. evidentirana je u poslovnim knjigama Općine u iznosu od 1.301.514,00 kn. Općina je trebala iz poslovnih knjiga isknjižiti prodani dio objekta. Propuštanjem evidentiranja prodaje imovine, ispravak vrijednosti obavlja se na imovinu koja nije u vlasništvu Općine.

Prema odredbama članaka 18. i 25. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proizvedena dugotrajna imovina sastoji se od: građevinskih objekata, postrojenja i opreme, vojne opreme, prijevoznih sredstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izloženih vrijednosti, višegodišnjih nasada i osnovnog stada i nematerijalne proizvedene imovine, a zadržava se u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

Državni ured za reviziju nalaže iz poslovnih knjiga isknjižiti vrijednost prodanog dijela zgrade društvenog doma u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U siječnju 2020. u poslovnim knjigama evidentiran je knjigovodstveni prijenos imovine u vrijednosti od 44.862.141,00 kn s računa imovine u pripremi na račune imovine u uporabi. Vrijednosno značajnija prenesena imovina odnosi se na zgradu ambulante u iznosu od 18.102.642,00 kn, ulaganja u zgradu općinske uprave u iznosu od 11.142.644,00 kn i zgradu vatrogasnog doma u iznosu od 4.780.884,00 kn. Uporabna dozvola za zgradu ambulante izdana je 2009., a zgrada vatrogasnog doma koristi se bez uporabne dozvole. Propuštanjem pravodobnog evidentiranja završenih investicija na računima imovine u uporabi, obračun ispravka vrijednosti ne obavlja se na imovinu koja je dovršena, odnosno stavljena u funkciju pa u poslovnim knjigama nije evidentirana i financijskim izvještajima iskazana realna vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine. Knjigovodstvena isprava koja je temelj za evidentiranje na računu imovine u uporabi je zapisnik o stavljanju u uporabu, u kojem trebaju biti navedeni podaci o nazivu sredstva, ukupnoj nabavnoj vrijednosti sredstva, datum stavljanja u uporabu, lokacija sredstva, inventarni broj sredstva, broj računa na kojem se sredstvo vodi u glavnoj knjizi i drugi potrebni podaci. Općina nije donijela unutarnji akt o postupanju s imovinom u pripremi.

Odredbama članaka 19. i 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na skupini računa dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi evidentiraju se ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Nakon završetka gradnje i puštanja u uporabu, imovina se evidentira na propisanim računima nefinancijske imovine u uporabi te se obavlja ispravak vrijednosti imovine.

Državni ured za reviziju nalaže imovinu koja je završena i koja se koristi pravodobno evidentirati na propisanim računima nefinancijske imovine u uporabi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nadalje, preporučuje se donijeti unutarnji akt o postupanju s imovinom u pripremi.

Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu od 65.906,00 kn. U okviru rashoda za reprezentaciju evidentirani su rashodi za nabavu pića (vino) u iznosu od 24.372,00 kn.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, piće je nabavljeno u svrhu darivanja poslovnih partnera i promidžbe Općine. Općina je ustrojila evidenciju dodijeljenih poklona. Evidencija sadrži podatak o datumu uručenja poklona, ali iz evidencije nije vidljivo kome je uručen i u kojoj količini.

Državni ured za reviziju preporučuje voditi evidenciju uručenih poklona iz koje se može utvrditi količina i primatelj poklona kako bi evidencija potpuno i istinito odražavala nastali poslovni događaj.

Na računu izvanbilančni zapisi nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja (jamstva, zadužnice i bankarske garancije) i dane suglasnosti za zaduženja trgovačkom društvu u vlasništvu Općine, potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u kojima je Općina tuženik i tuđa imovina dobivena na korištenje (poslovni prostor za potrebe muzeja koji se koristi na temelju Ugovora o zakupu poslovnog prostora s fizičkom osobom iz 2006. te dodataka navedenom Ugovoru iz 2012., 2018. i 2019., kojim je utvrđena mjesečna zakupnina u iznosu od 3.500,00 kn). Općina ne vodi evidenciju primljenih i danih sredstava osiguranja plaćanja. Prema izvještaju odvjetnika koji zastupa Općinu, potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u kojima je Općina tuženik iznose 764.000,00 kn. Osim navedenih, vode se i dva upravna spora kojima se od Općine traži povrat ili naknada većeg broja oduzetih nekretnina.

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, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i drugi izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže na računu izvanbilančni zapisi, u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja, dane suglasnosti, potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku i tuđu imovinu dobivenu na korištenje, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Općinski načelnik donio je u prosincu 2020. Odluku o provođenju popisa te imenovao povjerenstvo za popis imovine i obveza. Povjerenstvo za popis obavilo je popis imovine i obveza na 31. prosinca 2020. Popisom je obuhvaćena dugotrajna nefinancijska imovina, sitni inventar, novčana sredstva na kunskom žiroračunu, dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava, potraživanja i obveze. U veljači 2021. općinski načelnik donio je Odluku o prihvaćanju izvješća o obavljenom popisu za 2020.

Popisne liste dugotrajne nefinancijske imovine nisu potpune jer su sastavljene prema podacima iz analitičke evidencije dugotrajne imovine, koja za dio imovine ne sadrži podatke po vrsti, količini i vrijednosti. Dugotrajna materijalna imovina u pripremi popisana je po vrijednosti ulaganja po pojedinom objektu, ali nije utvrđen stupanj dovršenosti pojedine investicije. Popisom novčanih sredstava nisu obuhvaćena novčana sredstva na dva devizna računa. Potraživanja i obveze popisani su prema iznosima evidentiranim u analitičkoj evidenciji potraživanja i obveza, a međusobno usklađivanje potraživanja i obveza s poslovnim partnerima nije provedeno.

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.

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 prosincu 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 u posebne popisne liste treba popisati investicije u tijeku, provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti i predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja, a dugotrajnu nematerijalnu imovinu za koju se popisom utvrdi neopravdanost zadržavanja u poslovnim knjigama te od koje se u budućnosti ne očekuje ekonomska korist, predložiti za rashodovanje, odnosno otpis. Ovjera, odnosno potvrda otvorenih stavaka potraživanja i obveza koncem godine koja podrazumijeva međusobno usklađivanje podataka poslovnih partnera (dužnika i vjerovnika), jedan je od preduvjeta vjerodostojnog popisa.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija.

– Financijski izvještaji

Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima te Bilješke uz Bilancu su sastavljene, ali nisu potpune, odnosno ne sadrže pojedine propisane podatke. Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza nisu sastavljene, a u Izvještaju je navedeno smanjenje potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.033.826,00 kn.

Bilješke uz Bilancu ne sadrže popis sudskih sporova u tijeku, a Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u ostvarenju pojedinih prihoda i primitaka te rashoda u odnosu na prethodnu godinu (primjerice, više su ostvareni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 1.126.119,00 kn ili 45,6 %, prihodi od kazni i upravnih mjera za 302.928,00 kn ili 152,5 %, rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 491.293,00 kn ili 15,2 %, dok su manje ostvareni materijalni rashodi za 1.673.078,00 kn ili 22,4 %).

Odredbama članaka 13. do 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21), propisano je da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje te mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane. 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, koji se iskazuju u tablicama. 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.

U Bilješkama uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza objašnjavaju se značajnije promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te u Bilješkama uz Bilancu i uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazati sve propisane podatke u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Općina nije na mrežnim stranicama objavila Bilješke uz financijske izvještaje.

Odredbama članka 12. Zakona o proračunu, propisano je, između ostalog, da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici objavljuju godišnje financijske izvještaje na svojim mrežnim stranicama najkasnije u roku od osam dana od dana njihove predaje.

Odredbama članka 7. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, propisano je, između ostalog, da se financijski izvještaji proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoje od Bilance, Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaja o obvezama i Bilješki.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama objavljivati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

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 i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

- 2.2. *Općina prihvaća naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju te u Očitovanju navodi da će postupiti prema danim nalogima i preporukama. U vezi s analitičkom evidencijom dugotrajne nefinancijske imovine i analitičkom evidencijom obveza navodi da evidencije vode na postojećim računalnim programima koji su očito jako zastarjeli te su krenuli u postupak nabave novog računalnog programskog sustava, a radi se o jedinstvenom programu koji bi obuhvatio i objedinio sve službe, uskladio sve nužne evidencije i na taj način olakšao poslovanje. U vezi s obavljanjem ispravka vrijednosti svih potraživanja te evidentiranja cjelokupnih potraživanja, navodi da će novim računalnim programom lakše i preglednije obavljati predmetni zadatak. U vezi s evidentiranjem u poslovnim knjigama i iskazivanjem cjelokupnih potraživanja u financijskim izvještajima, u Očitovanju navodi da će implementirati novi način evidencije. U vezi s evidentiranjem promjena po deviznim žiroračunima na dane kada su iskazane promjene na žiroračunima te iskazivanjem u financijskim izvještajima točnog stanja novčanih sredstava na deviznim žiroračunima koncem godine, u Očitovanju navodi da iako obavlja predmetne radnje, evidentiranje će obavljati detaljnije. U vezi s evidentiranjem primljenih predujmova na propisanim računima Računskog plana, opreme (kuhinja gradske kavane) na odgovarajućim računima nefinancijske imovine te primjene propisane stope pri obračunu ispravka vrijednosti, u Očitovanju navodi da će evidentiranje riješiti nabavom novog računalnog programa.*

U vezi s vođenjem evidencije uručenih poklona iz koje se može utvrditi količina i primatelj poklona, navodi da imaju evidenciju danih poklona poslovnim partnerima, gostima za Dan Općine, za Božić te evidenciju božićnica i uskrsnica umirovljenicima, ali da će evidenciju voditi detaljnije i preglednije. U vezi s obavljanjem popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, u Očitovanju navodi da Općina ima evidenciju imovine, ali da nema posebni računalni program te navodi da postoji razlika između imovine koju Općina drži u posjedu i one koja je pobrojana kao komunalna infrastruktura, imovine na koju je Općina uknjižena i one na koju nije uknjižena. Navodi da je u posljednjih osam godina napravljen velik iskorak u tom smislu te je Općina u postupcima uknjižbe uknjižila nekoliko tisuća čestica cesta, putova, trgova, zgrada i ostaloga. Također, navodi da je to dugotrajan proces te da prethodne općinske uprave nisu puno poduzimale po ovom pitanju.

3. Upravljanje i raspolaganje imovinom

- 3.1. Koncem 2020. nefinancijska imovina iskazana je u iznosu od 76.413.058,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na građevinske objekte (poslovni objekti, ceste i drugi građevinski objekti) u iznosu od 55.473.664,00 kn, zemljišta u iznosu od 9.989.721,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu od 8.634.808,00 kn.

U listopadu 2016. Općina je donijela Strategiju upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine 2016. – 2020. te u studenome 2020. Strategiju upravljanja imovinom Općine 2020. – 2026.

Strategijom upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine 2016. – 2020. utvrđene su smjernice za učinkovito upravljanje i raspolaganje nekretninama, kojima je, između ostalog, utvrđena i obveza donošenja godišnjih planova upravljanja i raspolaganja imovinom. Godišnji plan upravljanja i raspolaganja nekretninama za 2020., koji bi trebao sadržavati kratkoročne ciljeve i smjernice upravljanja imovinom te provedbene mjere u svrhu provođenja strategije, Općina nije donijela. Strategijom upravljanja imovinom Općine 2020. – 2026. obveza donošenja godišnjeg plana upravljanja imovinom nije utvrđena.

Državni ured za reviziju preporučuje donositi godišnje planove upravljanja imovinom i izvješćivati o ostvarenju strategije svake godine kako bi se osiguralo praćenje ostvarenja utvrđenih ciljeva.

Općina nema podatak o točnom broju poslovnih prostora kojima raspolaže i upravlja. Ustrojena je analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine i Registar imovine u kojima podaci o poslovnim i stambenim objektima nisu međusobno usklađeni. Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine sadrži podatke o nazivu i nabavnoj vrijednosti poslovnih objekata, ali ne sadrži podatke o broju poslovnih prostora i njihovoj namjeni (u pojedinim poslovnim objektima nalazi se više poslovnih prostora koji se koriste za različite namjene). Registar imovine sadrži podatke o poslovnim objektima (naziv, adresa, podatke o vlasništvu, podatke iz katastra i zemljišnih knjiga) i njihovoj namjeni, ali ne sadrži podatke o broju poslovnih prostora. Nazivi poslovnih objekata u Registru imovine i analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine su različiti pa je otežana usporedba podataka. Općina vodi pomoćnu evidenciju o poslovnim prostorima danim u zakup, ali ne vodi evidenciju poslovnih prostora koji se ne koriste ili su dani na korištenje bez naknade.

Općina u svom vlasništvu ima stan površine 48 m² koji koristi zaštićeni najmoprimac. Stan je evidentiran u Registru imovine, ali nije evidentiran u glavnoj knjizi ni analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine Općine. Nadalje, u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana je zgrada vatrogasnog doma, a u Registru imovine na istoj lokaciji evidentirano je zemljište i gradilište. Također, koncem 2020. Općina ima devet groblja (Jelsa, Svirče, Vrisnik, Pitve, Zavala, Vrboska, Gdinj, Poljica i Zastrazišće). U Registru imovine evidentirano je osam groblja, a groblje u Zastrazišću nije evidentirano. U poslovnim knjigama evidentirano je u okviru računa dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi groblje u Vrboskoj u vrijednosti od 536.709,00 kn i u okviru računa građevinskih objekata dva groblja (Pitve i Zavala) u vrijednosti od 100.000,00 kn, a groblja u Jelsi, Svirču, Vrisniku, Gdinju, Poljicima i u Zastrazišću nisu evidentirana u poslovnim knjigama Općine. Zemljišta koje je Općina prodala fizičkim osobama za formiranje građevinskih čestica u 2020. nisu bila evidentirana u poslovnim knjigama Općine.

S obzirom na to da podaci o broju poslovnih i stambenih prostora u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine i Registru imovine nisu usklađeni, a pojedini nisu ni evidentirani u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine i/ili Registru imovine, nisu osigurani točni podaci o broju poslovnih i stambenih prostora kojima Općina raspolaže i upravlja.

Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka te rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti. Prema odredbi članka 2. Zakona o grobljima, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze.

Ministarstvo financija je 2018. donijelo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene navedene Upute su, između ostalog, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uputom su propisani načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano niti moguće procjenjivati.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za utvrđivanje stvarnog stanja imovine kojom Općina upravlja i raspolaže, što je preduvjet za učinkovito upravljanje i raspolaganje imovinom, te cjelokupnu imovinu evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

Koncem 2020. u okviru računa građevinski objekti evidentirana je zgrada ambulante nabavne vrijednosti od 18.102.642,00 kn. Sporazum o zajedničkom financiranju radova na izgradnji zgrade ambulante zaključili su Ministarstvo zdravstva, Splitsko-dalmatinska županija, Zavod za javno zdravstvo Splitsko-dalmatinske županije (sadašnji naziv: Nastavni zavod za javno zdravstvo Splitsko-dalmatinske županije), Dom zdravlja Splitsko-dalmatinske županije i Općina u studenome 2003.

Prema Sporazumu, planirana vrijednost radova iznosila je 19.500.000,00 kn, od čega Općina sudjeluje s 10.172.008,00 kn ili 52,2 %, Ministarstvo zdravstva sa 6.042.492,00 kn ili 31,0 %, a Splitsko-dalmatinska županija s 3.285.500,00 kn ili 16,8 %. Sporazumom je utvrđeno da će, nakon završetka izgradnje, Općina i Splitsko-dalmatinska županija zaključiti ugovor o etažiranju kojim će se utvrditi vlasništvo Općine i Splitsko-dalmatinske županije na pojedinim dijelovima zgrade. Uporabna dozvola izdana je u svibnju 2009., a ambulantu koristi Dom zdravlja Splitsko-dalmatinske županije. Prema podacima iz zemljišnoknjižnog izvatka, vlasnik čestice zemljišta na kojem je izgrađena zgrada je Dom zdravlja Hvar (od 2003. u okviru Doma zdravlja Splitsko-dalmatinske županije). Do vremena obavljanja revizije (rujan 2021.) Općina i Splitsko-dalmatinska županija nisu zaključili ugovor o etažiranju niti su poduzete aktivnosti u vezi s utvrđivanjem prava vlasništva nad dijelom objekta. Vrijednost objekta evidentirana je u poslovnim knjigama Općine u visini ulaganja Općine i drugih davatelja sredstava (na temelju sporazuma o sufinanciranju), a Općina ne raspolaže podacima na koji način su drugi davatelji sredstava evidentirali ulaganja u svojim poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti u cilju upisa prava vlasništva Općine u zemljišnim knjigama na pripadajućem dijelu objekta u skladu sa zaključenim sporazumom te utvrditi vrijednosti pripadajućeg dijela objekta u cilju realnog iskazivanja stanja imovine u poslovnim knjigama Općine.

Koncem 2020. u okviru računa građevinski objekti evidentirana je zgrada vatrogasnog doma nabavne vrijednosti od 4.780.884,00 kn. Općina je u veljači 2003. zaključila ugovor s trgovačkim društvom u suvlasništvu Općine o reguliranju međusobnih odnosa u vezi s izgradnjom zgrade vatrogasnog doma i poslovne zgrade, na zemljištu u suvlasništvu Općine i trgovačkog društva. Ugovoreno je da će Općina graditi vatrogasni dom, a trgovačko društvo poslovnu zgradu. Prema ugovoru, Općina i trgovačko društvo trebali su zaključiti ugovor o razvrgnuću suvlasničke zajednice nad zemljištem, tako da su Općina i trgovačko društvo zemljišnoknjižni vlasnici svojih posebnih građevnih parcela i objekata, što nije napravljeno. Izgradnja zgrade vatrogasnog doma započela je 2003. i dovršena je u prijašnjim godinama, a do vremena obavljanja revizije (rujan 2021.) nije izdana uporabna dozvola. Zgrada vatrogasnog doma evidentirana je u poslovnim knjigama Općine, a koristi je dobrovoljno vatrogasno društvo. Ugovor o korištenju zgrade vatrogasnog doma nije zaključen.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti u vezi s razvrgnućem suvlasničke zajednice s trgovačkim društvom nad zemljištem na kojem je Općina izgradila vatrogasni dom, a trgovačko društvo poslovnu zgradu, u skladu s ugovorom.

Nadalje, nalaže se s dobrovoljnim vatrogasnim društvom zaključiti ugovor o korištenju zgrade vatrogasnog doma kojim se trebaju utvrditi prava i obveze Općine i dobrovoljnog vatrogasnog društva u vezi s korištenjem navedene zgrade.

Općina je u 2020. ostvarila prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 864.894,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od prodaje dijela zgrade društvenog doma u iznosu od 565.000,00 kn i zemljišta u naselju Pitve u iznosu od 200.001,00 kn. Prema procjembenim elaboratima, procijenjena je vrijednost dijela zgrade društvenog doma u iznosu od 275.100,00 kn, a zemljišta u iznosu od 150.000,00 kn.

Na temelju odluke Općinskog vijeća o prodaji, raspisani su javni natječaji za prodaju nekretnina javnim nadmetanjem u kojima je početna cijena dijela zgrade društvenog doma utvrđena u iznosu od 675.000,00 kn, a početna cijena zemljišta u iznosu od 199.000,00 kn. Općina nije procjembene elaborate dostavila nadležnom procjeniteljskom povjerenstvu na mišljenje o usklađenosti izrađenih procjembenih elaborata.

Odredbama članaka 10., 12., 17. i 19. Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina, propisano je da se za područje županije, Grada Zagreba odnosno velikoga grada osniva procjeniteljsko povjerenstvo radi stručne analize i evaluacije podataka te davanja stručnih mišljenja o tržištu nekretnina te se za područje Republike Hrvatske osniva visoko procjeniteljsko povjerenstvo. Imenovano procjeniteljsko povjerenstvo pri županiji, Gradu Zagrebu, odnosno velikom gradu, između ostalog, daje mišljenje o usklađenosti izrađenih procjembenih elaborata s odredbama spomenutog Zakona, na zahtjev jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Stručni prijedlozi i mišljenja visokog povjerenstva obvezujući su za povjerenstva pri jedinicama lokalne samouprave u provedbi spomenutog Zakona.

Prema mišljenju Visokog procjeniteljskog povjerenstva Republike Hrvatske iz veljače 2018., jedinice lokalne samouprave i pravne osobe kojima su osnivači jedinice lokalne samouprave dužni su dostaviti izrađene procjembene elaborate nadležnim procjeniteljskim povjerenstvima na mišljenje o njihovoj usklađenosti s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina.

Prema odredbi članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, sve pokretne i nepokretne stvari te imovinska prava koja pripadaju jedinici lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave čine njenu imovinu. Jedinica lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave dužna je upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog gospodara.

Državni ured za reviziju preporučuje procjembene elaborate nekretnina koje se otuđuju dostavljati nadležnom procjeniteljskom povjerenstvu u cilju korištenja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine na transparentan način odnosno pažnjom dobrog gospodara.

- 3.2. *Općina prihvaća naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju te u Očitovanju navodi da će postupiti prema danim nalogima i preporukama. U vezi s dostavom procjembenih elaborata nekretnina koje se otuđuju nadležnom procjeniteljskom povjerenstvu, u Očitovanju navodi da Općina po pitanju raspolaganja nekretninama uvijek angažira neovisnog ovlaštenog sudskog vještaka za procjenu nekretnina i podnosi Općinskom vijeću odluke na odobrenje, ali će postupiti po preporuci u vezi s procjembenim elaboratima.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 25.288.786,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 6.534.086,00 kn ili 25,8 %, ostali rashodi u iznosu od 6.102.841,00 kn ili 24,1 % te materijalni rashodi u iznosu od 5.797.224,00 kn ili 22,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

– Obavljanje komunalnih djelatnosti

Rashodi za usluge održavanja javne rasvjete ostvareni su u iznosu od 397.715,00 kn. Usluge je obavljalo komunalno društvo na temelju Odluke o komunalnim djelatnostima iz travnja 2010. i zaključenog ugovora iz siječnja 2011. Računi za usluge održavanja javne rasvjete ne sadrže mjesto ni vrstu pruženih usluga, odnosno obavljenih radova.

Nadalje, u okviru rashoda za usluge čišćenja javnih površina ostvareni su rashodi za odvoz krupnog otpada s javnih površina u iznosu od 104.025,00 kn. Ove usluge obavljalo je komunalno društvo kojem je Odlukom o komunalnim djelatnostima iz travnja 2010., između ostalog, Općina povjerila obavljanje usluge odlaganja komunalnog otpada. S navedenim komunalnim društvom Općina je zaključila ugovor o obavljanju komunalnih djelatnosti u prosincu 2019., kojim nije obuhvaćena usluga odvoza krupnog otpada s javnih površina, nego je komunalno društvo uslugu obavljalo na temelju pisanih zahtjeva Općine. Zahtjeve je, prema obrazloženju odgovorne osobe, sastavio komunalni redar na temelju uočenog nepropisno odloženog krupnog otpada na području Općine. Komunalno društvo ispostavljalo je račune prema važećem cjeniku (prema volumenu otpada). Ispostavljeni računi ne sadrže mjesto i vrijeme obavljene usluge.

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

Općina je u siječnju 2018., na temelju odredbe članka 30. Zakona o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13, 73/17, 14/19 i 98/19), donijela Odluku o načinu pružanja javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada. Odlukom je propisan način gospodarenja komunalnim otpadom te način pružanja javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada, biorazgradivog komunalnog otpada, odvojenog prikupljenog otpada te krupnog (glomaznog) otpada. S obzirom na to da obavljene usluge odvoza krupnog otpada nisu zasebno ugovorene, trebalo je s komunalnim društvom urediti aktivnosti, odnosno međusobna prava i obveze u vezi s odvozom svih vrsta otpada za koje su ostvareni rashodi.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za usluge održavanja javne rasvjete i odvoza krupnog otpada s javnih površina evidentirati u poslovnim knjigama na temelju računa koji sadrže mjesto, vrijeme i vrstu pruženih usluga, odnosno obavljenih radova kako bi se evidentiranje poslovnih promjena obavljalo na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se ugovorom s komunalnim društvom urediti međusobna prava i obveze u vezi s odvozom svih vrsta otpada kako bi se financiranje usluga obavljalo u skladu s ugovorenim.

Općina je u 2020. za izgradnju komunalne infrastrukture doznala kapitalne pomoći komunalnim društvima u svom vlasništvu, i to jednom komunalnom društvu u iznosu od 4.595.773,00 kn te drugom komunalnom društvu u iznosu od 120.000,00 kn, u skladu s Programom građenja komunalne infrastrukture za 2020. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći doznane su za ulaganja u izgradnju mosta u iznosu od 1.539.273,00 kn, izgradnju puta Račić-Lučica u iznosu od 628.375,00 kn, izgradnju igrališta u naselju Svirče u iznosu od 507.516,00 kn, postavljanje semafora u tunelu Pitve u iznosu od 236.667,00 kn, izgradnju trga u naselju Pitve u iznosu od 233.275,00 kn te izgradnju ogradnog zida na groblju u iznosu od 120.000,00 kn. Radove su obavljala trgovačka društva kojima su poslovi izgradnje komunalne infrastrukture povjereni na temelju postupaka nabave koje je provodilo komunalno društvo.

Općina je s komunalnim društvima za svako ulaganje u izgradnju komunalne infrastrukture zaključila ugovor o reguliranju međusobnih odnosa u vezi s financiranjem, izgradnjom, održavanjem, gospodarenjem te vlasničkim odnosima u vezi s pojedinim ulaganjem u komunalnu infrastrukturu. Ugovorima je utvrđeno da su komunalna društva dužna podnijeti Općini izvješće o namjenski utrošenim sredstvima te su, na poziv Općine, dužna prenijeti bez naknade Općini sva prava i obveze, uključivo i vlasnička i druga prava na izgrađenoj komunalnoj infrastrukturi. Zaključeni ugovori i dostavljeni izvještaji o utrošenim sredstvima ne sadrže podatak (primjerice, oznaku čestice iz zemljišnih knjiga) na temelju kojeg bi bilo moguće nedvojbeno utvrditi na koju se komunalnu infrastrukturu odnosi ulaganje. Prema obrazloženju odgovorne osobe, Općina je u zemljišnim knjigama upisana kao vlasnik komunalne infrastrukture, a sva ulaganja u komunalnu infrastrukturu evidentiraju se u poslovnim knjigama komunalnih društava. Općina nije uputila pozive komunalnim društvima za prijenos dovršenih ulaganja u komunalnu infrastrukturu u poslovne knjige Općine. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama Općine nije iskazana stvarna vrijednost nefinancijske imovine u vlasništvu Općine.

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 i 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. Prema odredbi članka 61. navedenog Zakona, komunalna infrastruktura je javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu odnosno suvlasništvu jedinice lokalne samouprave i/ili osobe koja obavlja komunalnu djelatnost.

Prema odredbama članaka 101., 102. i 107. Zakona o cestama, nerazvrstana cesta je javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalazi. Nerazvrstana cesta se ne može otuđiti iz vlasništva jedinice lokalne samouprave niti se na njoj mogu stjecati stvarna prava, osim prava služnosti i prava građenja radi građenja građevina sukladno odluci izvršnog tijela jedinice lokalne samouprave, pod uvjetom da ne ometaju odvijanje prometa i održavanje nerazvrstane ceste. Nerazvrstana cesta upisuje se u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Upravljanje, građenje i održavanje nerazvrstanih cesta obavlja se na način propisan za obavljanje komunalnih djelatnosti sukladno propisima kojima se uređuje komunalno gospodarstvo, ako Zakonom o cestama nije propisano drukčije.

Prema odredbi članka 2. Zakona o grobljima, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze.

S obzirom na to da je u zemljišnim knjigama Općina upisana kao vlasnik komunalne infrastrukture te da je prema posebnim propisima izgrađena komunalna infrastruktura u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, Općina je na temelju zaključenih ugovora s komunalnim društvima u svom vlasništvu trebala uputiti poziv komunalnim društvima za prijenos svih prava i obveza u vezi s ulaganjima u izgradnju komunalne infrastrukture Općini, u cilju iskazivanja stvarne vrijednosti komunalne infrastrukture u poslovnim knjigama Općine.

Odredbama članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti u vezi s prijenosom ulaganja u nerazvrstane ceste i groblja te drugu komunalnu infrastrukturu u cilju iskazivanja stvarne vrijednosti komunalne infrastrukture u poslovnim knjigama Općine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kako bi se objekti komunalne infrastrukture, čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima, evidentirali u poslovnim knjigama Općine u skladu s propisima.

- 4.2. *U vezi s evidentiranjem rashoda za usluge održavanja javne rasvjete i odvoza krupnog otpada s javnih površina te uređivanjem međusobnih prava i obveza s komunalnim društvom u vezi s odvozom svih vrsta otpada u formi ugovora, Općina u Očitovanju navodi da će postupiti po danim nalogima. Također, navodi da će, iako Općina i komunalna društva vode evidenciju, evidenciju voditi detaljnije.*

U vezi s poduzimanjem aktivnosti za prijenos ulaganja u nerazvrstane ceste i groblja te drugu komunalnu infrastrukturu u cilju iskazivanja stvarne vrijednosti komunalne infrastrukture u poslovnim knjigama Općine, kako bi se objekti komunalne infrastrukture, čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima, evidentirali u poslovnim knjigama Općine u skladu s propisima, Općina navodi da ne može provesti ovu preporuku jer smatra da postupi u skladu sa zakonskim odredbama i u zakonskim okvirima. Navodi da su i prijašnje revizije ovo provjeravale te da nisu imale primjedbu na ovakav način poslovanja, a da postoje i mišljenja Porezne uprave prema kojima je omogućen ovakav način postupanja koji je po Općini ispravan i zakonit te da komunalne tvrtke na ovakav način posluju od 2003., od osnivanja. Obrazlaže da Općina doznačuje kapitalne pomoći za izgradnju komunalne infrastrukture komunalnim društvima u svom vlasništvu te se poziva na očitovanje Porezne uprave o oporezivanju novčanih doznaka (transfera) iz proračuna općina, prema kojem se sredstva (transferi) koja se doznačuju komunalnim društvima za izgradnju objekata komunalne infrastrukture, javnih dobara, iz proračuna jedinica lokalne samouprave smatraju potporama za izgradnju javnih dobara te da se na takvu doznaku ne plaća porez na dodanu vrijednost. Također, navodi da se novčana doznaka (transfer) iz proračuna općine ne oporezuje porezom na dodanu vrijednost uz uvjet da je komunalno društvo vlasnik izgrađenih ili nabavljenih dobara i objekata komunalne infrastrukture.

Nadalje, navodi da su davanja iz proračuna državne potpore na koje je dopušten kapitalni i dobitni pristup te da njihovo trgovačko društvo primjenjuje dobitni pristup, HSFI 14 – Vremenska razgraničenja, točka 14.21, po kojem primljena sredstva iskazuje kao odgođeni prihod, koji se unosi u prihod razdoblja (dobit) u istom razdoblju kada i odnosni troškovi, odnosno rashodi koji se namiruju primljenim potporama. Kako se radi o sredstvima koja se amortiziraju, unose se u prihode (dobit) u razdobljima i omjerima u kojima se tereti amortizacija na ta sredstva, pri čemu ne dolazi do povećanja porezne osnovice. Zbog svega navedenog su objekti komunalne infrastrukture u vlasništvu trgovačkog društva. Navodi da su porezna tijela, objavljujući javna mišljenja, potvrdila stav da ako objekti komunalne infrastrukture financirani transferom iz proračuna nisu u poslovnim knjigama društva, primatelja potpore te nisu u vlasništvu primatelja sredstava potpore, tada je riječ o oporezivoj isporuci. Nadalje, navodi da je, prema odredbama članka 61. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalna infrastruktura javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu odnosno suvlasništvu jedinice lokalne samouprave i/ili osobe koja obavlja komunalnu djelatnost, komunalna infrastruktura može biti u pravnom prometu isključivo između jedinica lokalne samouprave i pravnih osoba koje obavljaju komunalne djelatnosti te druge osobe na toj infrastrukturi ne mogu stjecati stvarna prava, osim prava služnosti i prava građenja sukladno odluci predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave te da se komunalna infrastruktura upisuje u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao vlasništvo odnosno suvlasništvo jedinice lokalne samouprave i/ili javnog isporučitelja koji upravlja komunalnom infrastrukturom. Navodi da je, prema odredbama Zakona o cestama, nerazvrstana cesta javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalazi, a prema odredbi Zakona o grobljima da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze. Nadalje, navodi da su njihova komunalna društva u 100-postotnom vlasništvu Općine pa je time i izgrađena komunalna infrastruktura u vlasništvu Općine. Predlaže da ulaganja u komunalnu infrastrukturu ostanu u vlasništvu komunalnih društava, a da se, gdje je to primjenjivo, evidentiraju čestice iz zemljišnih knjiga, na temelju čega bi se utvrdilo na koju se komunalnu infrastrukturu odnosi ulaganje i da bi se povezalo s evidentiranom komunalnom infrastrukturom u poslovnim knjigama Općine.

- 4.3. U vezi s poduzimanjem aktivnosti za prijenos ulaganja u nerazvrstane ceste i groblja te drugu komunalnu infrastrukturu u cilju iskazivanja stvarne vrijednosti komunalne infrastrukture u poslovnim knjigama Općine, Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu. Naime, Državni ured za reviziju ne osporava način financiranja ulaganja u navedenu komunalnu infrastrukturu, što ne isključuje obvezu evidentiranja ulaganja u okviru nefinancijske imovine Općine. Potrebno je istaknuti da se radi o imovini za koju je po posebnim propisima određeno da je u vlasništvu jedinica lokalne samouprave te je, u skladu s time, navedenu imovinu potrebno evidentirati u poslovnim knjigama Općine. Također, Općina u okviru nefinancijske imovine već ima evidentiranu vrijednost određenih nerazvrstanih cesta, groblja i javnih površina.

5. Javna nabava

- 5.1. Općina je donijela Plan nabave za 2020. te četiri izmjene i dopune Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 16.120.600,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost).

Na planirane postupke javne nabave odnosi se 12.280.000,00 kn, postupke jednostavne nabave 3.648.600,00 kn, a na postupke izuzete od primjene Zakona o javnoj nabavi 192.000,00 kn.

Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2020. objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Na mrežnim stranicama Općine objavljen je Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2017. te obavijesti o nepostojanju sukoba interesa.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., zaključena su tri ugovora o javnoj nabavi ukupne vrijednosti od 3.205.120,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Za nabavu radova (izvođenje radova na izgradnji i opremanju reciklažnog dvorišta za koji je proveden otvoreni postupak javne nabave) zaključen je ugovor prema kojem ukupna vrijednost radova iznosi 2.587.916,00 kn. U odnosu na planiranu, vrijednost javne nabave manja je za 9.074.880,00 kn ili 73,9 %, najvećim dijelom jer u 2020. nije proveden postupak za radove na sanaciji odlagališta Prapatna koji je planiran u vrijednosti od 6.400.000,00 kn.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, jednostavna nabava realizirana je u vrijednosti od 2.729.232,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega radovi u vrijednosti od 914.989,00 kn, usluge u vrijednosti od 1.662.804,00 kn i robe u vrijednosti od 151.439,00 kn. Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn uređeni su Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2017. Prema Pravilniku, nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 150.000,00 kn provodi se na temelju narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru, nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 150.000,00 kn do 200.000,00 kn provodi se na temelju zatraženih ponuda od najmanje dva gospodarska subjekta, a poziv na dostavu ponuda može se objaviti i na mrežnim stranicama Općine, kao i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, te nabava radova procijenjene vrijednosti od 200.000,00 kn do 500.000,00 kn provodi se na temelju zatraženih ponuda od najmanje tri gospodarska subjekta ili objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine, kao i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

S obzirom na obvezu poštovanja načela javne nabave u provođenju i ugovaranju nabave, između ostalog, načela tržišnog natjecanja, načela jednakog tretmana i načela transparentnosti, što podrazumijeva i dostupnost informacija o nabavi za sve zainteresirane gospodarske subjekte, potrebno je unutarnjim aktom utvrditi nižu procijenjenu vrijednost za nabavu roba, radova i usluga koje se nabavljaju na temelju narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru, kako bi se omogućila potpuna i otvorena konkurentnost postupaka nabave svim gospodarskim subjektima. Objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine te prikupljanjem više ponuda omogućuje se veća konkurencija, a time i povoljniji uvjeti nabave.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom utvrditi nižu procijenjenu vrijednost za nabavu roba, radova i usluga koje se provode na temelju narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru.

Preporučuje se objavljivati pozive na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine, čime bi se postigla veća konkurentnost i povoljniji uvjeti nabave.

5.2. *Općina prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju.*

U Očitovanju navodi da će, iako je Pravilnik o javnoj nabavi u svim svojim odredbama i točkama usklađen sa zakonom te je unutar zakonskih okvira, postupiti po preporuci u vezi s utvrđivanjem niže procijenjene vrijednosti za nabavu roba, radova i usluga koje se provode na temelju narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru.

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 2020. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuka 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.	Prihodi	2009.	Uplatiti u državni proračun pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.	-	provedeno
2.		2009.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	djelomično provedeno
3.	Rashodi	2009.	Izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda i financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.	-	provedeno

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

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

- U vezi s nalogom koji se odnosi na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja, Općina je za naplatu potraživanja za porez za korištenje javnih površina, komunalnu naknadu i naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru pokrenula ovršne postupke u 2019. u iznosu od 739.630,00 kn i u 2020. u iznosu od 205.220,00 kn. Za naplatu drugih potraživanja (za porez na kuće za odmor, naknadu za koncesiju, naknadu za korištenje javnih površina, zakup poslovnih prostora, komunalni doprinos te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine) u iznosu od 3.440.449,00 kn, osim upućivanja opomena, Općina nije poduzimala mjere naplate.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.

- 1.2. Općina u Očitovanju navodi da prihvaća Izvješće te će postupiti prema naloženom.