



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/22-02/10
URBROJ: 613-19-22-11
Split, 23. rujna 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Milna
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	7
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	7
	Planiranje i izvršenje proračuna	7
	Financijski izvještaji	9
III.	REVIZIJA ZA 2021.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2021.	19
	Provedba naloga i preporuka	38

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Milna (dalje u tekstu: Općina) za 2021.

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, sustav unutarnjih kontrola, 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 2021. 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.

- Prema podacima iz financijskih izvještaja, vrijednost nefinancijske imovine koncem 2021. iznosi 43.502.007,00 kn, financijske imovine 4.416.574,00 kn, a izvanbilančnih zapisa 9.869.694,00 kn. Za vrijednost nabavljene imovine tijekom 2021. (uređenje i obnova cesta u iznosu od 834.030,00 kn i projektna dokumentacija u iznosu od 400.190,00 kn) nije povećana vrijednost imovine u glavnoj knjizi te su u financijskim izvještajima nefinancijska imovina i vlastiti izvori iskazani manje za 1.234.220,00 kn.

U okviru imovine u pripremi iskazana su ulaganja u vodoopskrbnu mrežu u vrijednosti od 157.237,00 kn, koja su završena u 2015., a nije obavljen knjigovodstveni prijenos završene investicije s računa imovine u pripremi na račun imovine u uporabi te nije obračunan ispravak vrijednosti. Pri obračunu ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine nisu primijenjene propisane stope pri čemu je ispravak vrijednosti obračunan manje za 65.427,00 kn. Vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 5.164.600,00 kn evidentirana je u poslovnim knjigama u okviru računa nematerijalne imovine, umjesto na računu dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru, što je utjecalo na strukturu imovine u financijskim izvještajima.

Stanje novčanih sredstava koncem 2021. evidentirano je i iskazano u iznosu od 2.139.062,00 kn. Novčana sredstva iskazana su u većem iznosu za 1.671.201,00 kn od stvarnog stanja na žiroračunu i blagajni, koje iznosi 467.861,00 kn, jer su u okviru novčanih sredstava iskazana sredstva naknade za razvoj komunalnih vodnih građevina u iznosu od 1.670.485,00 kn koju obračunava, naplaćuje i namjenski troši trgovačko društvo za vodoopskrbu i odvodnju te sredstva od poreza na dohodak u iznosu od 716,00 kn namijenjena financiranju projekata od interesa za razvoj otoka, koja se prate u okviru ministarstva nadležnog za otoke i nisu doznačena Općini. Zbog navedenog evidentiranja i vlastiti izvori iskazani su u većem iznosu za 1.671.201,00 kn.

Vrijednost izvanbilančnih zapisa iskazana je koncem 2021. u iznosu od 9.869.694,00 kn, a najvećim dijelom odnosi se na vrijednost cesta u iznosu od 7.958.460,00 kn, građevinskih objekata u iznosu od 1.310.475,00 kn i protupožarnih putova u iznosu od 526.355,00 kn. Općina nema dokumentaciju iz koje bi bila vidljiva opravdanost evidentiranja navedene imovine u okviru izvanbilančnih zapisa. U okviru izvanbilančnih zapisa nije evidentirana vrijednost tuđe imovine dobivene na korištenje, poslovne zgrade (u vlasništvu Republike Hrvatske) u kojoj se nalaze poslovni prostori Općine. Nadalje, u okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirane potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u iznosu od 59.000,00 kn, a potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u iznosu od 620.000,00 kn evidentirane su u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima na računu odgođenog plaćanja rashoda, umjesto na računu izvanbilančnih zapisa.

Prihodi u iznosu od 163.658,00 kn i rashodi u iznosu od 417.603,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. Prihodi od donacija fizičke i pravnih osoba za nabavu vatrogasnog vozila za potrebe Dobrovoljnog vatrogasnog društva u iznosu od 163.658,00 kn evidentirani su na računu prihoda po posebnim propisima, umjesto na računu donacija od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna. Rashodi za nadoknadu dijela neostvarenih prihoda autobusnom prijevozniku u iznosu od 115.000,00 kn te za usluge broskog prijevoza od srpnja do kolovoza 2021. u iznosu od 95.000,00 kn evidentirani su na računu ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, umjesto na računu subvencija. Rashodi za komunalni linijski prijevoz putnika u iznosu od 68.000,00 kn evidentirani su na računu ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, umjesto na računu komunalnih usluga. Kazna zbog neplaćanja naknade za smanjenje količine miješanog komunalnog otpada u iznosu od 66.791,00 kn evidentirana je na računu rashoda za usluge, umjesto na računu rashoda za kazne, penale i naknade štete.

U okviru rashoda za tekuće donacije evidentiran je prijenos sredstava policijskoj postaji za obnovu zgrade u iznosu od 50.000,00 kn, umjesto na računu pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna. Naknada za rad zamjenika općinskog načelnika u iznosu od 22.812,00 kn evidentirana je na računu intelektualnih i osobnih usluga, umjesto na računu naknada za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela i upravnih vijeća.

Pojedini rashodi u glavnoj knjizi nisu evidentirani u skladu s modificiranim računovodstvenim načelom nastanka događaja. Tako su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 216.161,00 kn evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2021., a trebali su biti evidentirani u glavnim knjigama prethodnih godina jer se računi o obavljenim uslugama odnose na 2018. i 2019. Zbog navedenog, ukupni rashodi te manjak prihoda su u poslovnim knjigama evidentirani i financijskim izvještajima iskazani više za 216.161,00 kn.

Popis imovine i obveza nije cjelovit. Umjesto popisnih lista dugotrajne imovine, u koje se trebaju unijeti podaci o imovini pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, izvješću o popisu priložene su liste dugotrajne imovine iz analitičke evidencije. Dugotrajna imovina u pripremi popisana je u ukupnom iznosu od 4.182.715,00 kn prema podacima iz glavne knjige, a nije popisana pojedinačno niti je obrazložen stupanj dovršenosti imovine. Popisana su novčana sredstva u iznosu od 2.139.062,00 kn (izdvojena novčana sredstva 1.671.201,00 kn, novčana sredstva na računu 466.095,00 kn i u blagajni 1.766,00 kn) prema podacima iz glavne knjige, iako Općina nema račun izdvojenih novčanih sredstava. Novac u blagajni u iznosu od 1.766,00 kn popisao je u ukupnom iznosu prema podacima iz glavne knjige, a nema dokaza da je novac u blagajni pobrojan. Potraživanja i obveze (osim otpisanih potraživanja i obveza) nisu popisane pojedinačno prema dužnicima i iznosima potraživanja te pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza, nego prema skupinama računa iz glavne knjige. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi u iznosu od 9.869.694,00 kn, odnosno nije utvrđeno stvarno stanje izvanbilančnih zapisa, što bi omogućilo usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom.

Navedeni poslovni događaji, koji u poslovnim knjigama nisu evidentirani prema propisima o proračunskom računovodstvu, utjecali su na visinu i strukturu imovine, izvanbilančnih zapisa, prihoda i rashoda te oni u financijskim izvještajima nisu točno iskazani.

Općina je sastavila propisane financijske izvještaje. Rashodi za prijenos proračunskom korisniku (Dječji vrtić Milna) za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 685.000,00 kn u financijskim izvještajima iskazani su na računima rashoda Općine po prirodnoj vrsti, a prema propisima o proračunskom računovodstvu trebalo ih je iskazati u okviru računa pomoći (prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti).

Bilješke uz financijske izvještaje nisu potpune. Bilješke uz Bilancu ne sadrže popis sudskih sporova u tijeku i popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (jamstva i zadužnice), a u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2021. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. 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.

- Namjenski i vlastiti prihodi proračunskog korisnika u iznosu od 95.277,00 kn nisu planirani proračunom niti su sadržani u Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna. (točka 2. Nalaza)
- Podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u poslovnim knjigama, Registru imovine i Godišnjem planu upravljanja imovinom u vlasništvu Općine nisu usklađeni, a pojedini nisu ni evidentirani u poslovnim knjigama i/ili Registru imovine. Zbog navedenog nisu osigurani točni podaci o imovini kojom Općina raspolaže i upravlja. Registar imovine sadrži podatke o imovini (naziv, podatke iz katastra i zemljišnih knjiga, podatke o vlasništvu i adresi), ali ne sadrži podatke o namjeni i vrijednosti nekretnine te korisniku nekretnine. Nazivi imovine u Registru imovine i poslovnim knjigama su različiti pa je otežana usporedba podataka. Pojedina imovina evidentirana je u Godišnjem planu upravljanja imovinom kao vlasništvo Općine, ali nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima Općine. (točka 4. Nalaza)
- Ukupna potraživanja su koncem 2021. iskazana u iznosu od 3.967.046,00 kn. Prema podacima iz poslovnih knjiga, ispravak vrijednosti potraživanja obračunan je u iznosu od 1.709.534,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnosi na ispravak vrijednosti potraživanja s kašnjenjem u naplati od tri godine (po stopi od 100,0 %) u iznosu od 1.301.051,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na općinske poreze u iznosu od 1.340.069,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 1.183.539,00 kn, zatezne kamate u iznosu od 318.778,00 kn, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu u iznosu od 303.125,00 kn, turističku pristojbu u iznosu od 287.040,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu od 224.819,00 kn. Naplatu potraživanja za općinske poreze i porez na promet nekretnina obavlja nadležna Porezna uprava, a drugih potraživanja Općina.

Tijekom 2020., 2021. i do vremena obavljanja revizije (srpanj 2022.) Općina je za naplatu potraživanja dužnicima upućivala opomene te su usmeno pozivani na podmirenje duga, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 5. Nalaza)

- Obveze su koncem godine iskazane u iznosu od 4.805.325,00 kn, od čega su dospjele u iznosu od 2.872.562,00 kn. Potencijalne obveze u vezi sa sudskim sporovima u kojima je Općina tuženik iznose 679.000,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 735.512,00 kn. Iz prijašnjih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu od 4.982.583,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.718.095,00 kn ili 56,4 % ostvarenih prihoda u 2021. Proračunom za 2021. i projekcijama za 2022. i 2023. nije planirano pokriće manjka prihoda iz prijašnjih godina. Navedeno upućuje na potrebu analize i ocjene postojećeg financijskog stanja kako ne bi bilo dovedeno u pitanje obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine u idućem razdoblju. (točka 7. Nalaza)
- Prema podacima iz Statističkog izvješća, Općina u 2021. nije provodila postupke javne nabave, a ukupna vrijednost jednostavne nabave iznosi 3.142.664,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. U Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu navedeni pojedini predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a koji su nabavljeni na temelju narudžbenica. Registar ugovora nije objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Nabava električne energije za koju su rashodi ostvareni u iznosu od 278.808,00 kn provedena je izravnim ugovaranjem, a trebalo je provesti odgovarajući postupak javne nabave. (točka 8. 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 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Prema Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u VII. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća pet naselja s ukupno 1 042 stanovnika (prema Prvim rezultatima popisa 2021.). Sjedište Općine je Sridnja kala 1, Milna.

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 ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2021. imala sedam zaposlenika (šest na neodređeno i jedan na određeno vrijeme). Općinsko vijeće je do lokalnih izbora održanih u svibnju 2021. imalo jedanaest vijećnika, a nakon provedenih lokalnih izbora ima devet vijećnika. Zakonski predstavnik Općine tijekom 2021. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Frane Lozić. Prema odredbi članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, općinski načelnik dužnost obavlja profesionalno, što podrazumijeva da ostvaruje pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava se u staž osiguranja.

Doneseni su Statut, Poslovnik Općinskog vijeća, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu Jedinstvenog upravnog odjela Općine te Pravilnik o unutarnjem redu Jedinstvenog upravnog odjela Općine. Prema izmjenama i dopunama Statuta iz ožujka 2021., općinski načelnik nema zamjenika.

Općina ima jednog proračunskog korisnika (Dječji vrtić Milna), u kojem je koncem 2021. bilo šest zaposlenika.

Općina je osnivač i jedini vlasnik trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti te ima udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju (7,1 %).

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i Odluka o izvršavanju proračuna za 2021. doneseni su u prosincu 2020. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu od 13.145.500,00 kn. Tijekom godine donesene su dvije izmjene i dopune proračuna (rujan i prosinac 2021.).

Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2021., prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 12.106.430,00 kn, što je 1.039.070,00 kn ili 7,9 % manje od planiranih proračunom. Vrijednosno značajnija odstupanja prihoda planiranih Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2021. u odnosu na proračun odnose se na smanjenje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 1.044.800,00 kn ili 58,7 % (najvećim dijelom zbog manje planiranih prihoda od pomoći iz državnog proračuna za obnovu obale) i povećanje prihoda od poreza u iznosu od 760.000,00 kn ili 14,1 % (najvećim dijelom zbog više planiranih prihoda od poreza na imovinu te poreza i prireza na dohodak). Vrijednosno značajnija odstupanja rashoda planiranih Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2021. u odnosu na proračun odnose se na manje planirane rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 2.075.000,00 kn ili 84,3 % (najvećim dijelom zbog manje planiranih ulaganja na objektu Centra maritimne povijesti Milne) i više planiranih materijalnih rashoda u iznosu od 555.280,00 kn ili 12,7 % (najvećim dijelom zbog više planiranih rashoda za usluge odvoza otpada i saniranje odlagališta komunalnog otpada u iznosu od 286.000,00 kn te troškova izbora u iznosu od 214.030,00 kn koji nisu bili planirani u proračunu za 2021.).

Odlukom o izvršavanju proračuna utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 100.000,00 kn. Proračunska zaliha nije korištena u 2021.

Proračunom te Izmjenama i dopunama proračuna planirani su prihodi i rashodi Općine te rashodi proračunskog korisnika (Dječji vrtić Milna) u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Prema Odluci o izvršavanju proračuna za 2021., vlastiti prihodi proračunskog korisnika nisu uplaćivani u proračun. O ostvarenim i utrošenim vlastitim prihodima proračunski korisnik izvještavao je Općinu dostavom polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja.

Uz proračun za 2021. donesene su projekcije za 2022. i 2023. Prema projekcijama za 2022. planirani su prihodi i primici te rashodi u iznosu od 11.172.000,00 kn, a za 2023. u iznosu od 10.096.000,00 kn.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2021., prihodi su ostvareni u iznosu od 10.142.387,00 kn, što je manje za 1.964.043,00 kn ili 16,2 % u odnosu na proračun, a rashodi u iznosu od 10.877.899,00 kn, što je manje za 1.228.531,00 kn ili 10,1 % u odnosu na proračun. Ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 735.512,00 kn. Vrijednosno značajnije odstupanje planiranih i ostvarenih prihoda odnosi se na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada koji su ostvareni manje za 1.634.264,00 kn ili 38,2 % (najvećim dijelom zbog smanjene naplate prihoda od komunalnog doprinosa) te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna koje su ostvarene manje za 439.235,00 kn ili 59,7 % (najvećim dijelom jer nisu ostvarene pomoći na temelju prijenosa sredstava Europske unije za projekt Centar maritimne povijesti Milne te zbog manje doznačenih pomoći iz državnog proračuna za izgradnju mrtvačnice). Vrijednosno značajnije odstupanje planiranih i ostvarenih rashoda odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni manje za 509.829,00 kn ili 13,5 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih rashoda za projektnu dokumentaciju i izgradnju nerazvrstanih cesta) te materijalne rashode koji su ostvareni manje za 456.798,00 kn ili 9,3 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih rashoda za troškove sudskih postupaka).

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. Financijski izvještaji objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021. iskazani su prihodi i rashodi Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 10.142.387,00 kn, što je 3.202.721,00 kn ili 24,0 % 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 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	5.300.115,00	6.403.070,00	120,8
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	667.153,00	296.965,00	44,5
3.	Prihodi od imovine	1.492.199,00	722.039,00	48,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.245.758,00	2.640.736,00	117,6
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	17.000,00	0,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.514.433,00	79.577,00	2,3
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	108.450,00	0,00	-
	Ukupni prihodi i primici	13.345.108,00	10.142.387,00	76,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 6.403.070,00 kn ili 63,1 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 2.640.736,00 kn ili 26,0 % ukupnih prihoda.

Vrijednosno značajnije povećanje prihoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na prihode od poreza u iznosu od 1.102.955,00 kn ili 20,8 %, najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od poreza na promet nekretnina. Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda odnosi se na prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 3.434.856,00 kn ili 97,7 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih prihoda od prodaje građevinskih objekata) i prihode od imovine u iznosu od 770.160,00 kn ili 51,6 %, (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih prihoda od naknade za korištenje javnih površina te zakupa i iznajmljivanja imovine).

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, turističku pristojbu, vodni doprinos, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, donacije te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu od 3.268.235,00 kn i čine 32,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

U ožujku 2020. i 2021. donesene su odluke u vezi s mjerama Općine za pomoć poduzetnicima, obrtnicima i građanima zbog izvanredne situacije vezane za pandemiju bolesti COVID-19. Na temelju odluka Općinskog vijeća iz ožujka 2021. poduzetnicima, obrtnicima i drugim pravnim osobama koje obavljaju gospodarsku djelatnost na području Općine te obveznicima komunalne naknade za stambeni, garažni i poslovni prostor, Općina se obvezala subvencionirati plaćanje komunalne naknade od 1. siječnja do 31. ožujka 2021. Prema navedenim odlukama, poduzetnicima, obrtnicima i drugim pravnim osobama koji nisu podmirili svoja dugovanja do 31. prosinca 2019. Općina se obvezala da neće provoditi mjere prisilne naplate i obračunavati zateznu kamatu do 1. rujna 2021., a prema obveznicima komunalne naknade (stanovništvo) koji nisu podmirili dugovanja do 31. prosinca 2019. neće provoditi mjere prisilne naplate do 31. ožujka 2021. Također, Općina se obvezala subvencionirati u cijelosti plaćanje naknade za korištenje javnih površina (šandovi, drvene kućice i slično) od 1. siječnja do 31. ožujka 2021., a od 1. travnja do 31. prosinca 2021. subvencionirani iznos je 50,0 % zaduženja. Na temelju navedenih odluka, u poslovnim knjigama evidentirana su umanjenja za potraživanja od obveznika komunalne naknade u iznosu od 212.750,00 kn i naknade za korištenje javnih površina u iznosu od 117.948,00 kn.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 6.403.070,00 kn. Odnose se na porez na promet nekretnina u iznosu od 3.699.020,00 kn, porez i prirez na dohodak u iznosu od 1.900.046,00 kn te općinske poreze u iznosu od 804.004,00 kn (porez na kuće za odmor, porez na potrošnju i porez na tvrtku za koji je postojala obveza plaćanja do siječnja 2017.). Prirez porezu na dohodak uveden je po stopi od 3,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 296.965,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 218.200,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 78.765,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na pomoći od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (za rekonstrukciju – dogradnju mrtvačnice) u iznosu od 198.200,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna po osnovi kompenzacijskih mjera u iznosu od 75.065,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 722.039,00 kn. Vrijednosno značajniji ostvareni su od naknade za koncesije na pomorskom dobru u iznosu od 276.517,00 kn, naknade za pravo služnosti puta u iznosu od 164.053,00 kn i naknade za korištenje javnih površina u iznosu od 158.432,00 kn. Prihodi od naknade za pravo služnosti puta ostvareni su od davatelja telekomunikacijskih usluga, a odnose se na godišnju naknadu na temelju rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz siječnja 2020.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 2.640.736,00 kn. Vrijednosno značajniji ostvareni su od komunalnog doprinosa u iznosu od 1.459.659,00 kn, komunalne naknade u iznosu od 639.381,00 kn i turističke pristojbe u iznosu od 279.467,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 79.577,00 kn i odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u vlasništvu Općine. Građevinsko zemljište prodano je na temelju provedenog javnog natječaja u ožujku 2020. i odluke Općinskog vijeća, u skladu s Odlukom o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja imovinom u vlasništvu Općine (prosinac 2019.), kojom su utvrđeni uvjeti prodaje putem javnog natječaja i mjerila te kriteriji za izbor najpovoljnije ponude. U svibnju 2020. Općina je s kupcem zaključila ugovor o kupoprodaji dijela nekretnine površine 620 m², a kupoprodajna cijena ugovorena je u iznosu od 434.000,00 kn (700,00 kn/m²). Prema Elaboratu procjene tržišne vrijednosti zemljišta, koji je izradio ovlašteni sudski vještak za graditeljstvo i procjenu nekretnina u veljači 2020., početna cijena zemljišta utvrđena je u iznosu od 691,00 kn/m². Kupac je u 2020. podmirio 354.423,00 kn, a u veljači 2021. preostali dio kupoprodajne cijene u iznosu od 79.577,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 10.877.899,00 kn, što je 1.137.595,00 kn ili 9,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

Redni broj	Rashodi	u kn		
		Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Rashodi za zaposlene	1.381.020,00	1.348.075,00	97,6
2.	Materijalni rashodi	5.537.308,00	4.456.983,00	80,5
3.	Financijski rashodi	74.345,00	21.112,00	28,4
4.	Subvencije	50.000,00	10.000,00	20,0
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	466.563,00	540.304,00	115,8
6.	Ostali rashodi	675.179,00	1.235.254,00	183,0
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.831.079,00	3.266.171,00	85,3
Ukupni rashodi		12.015.494,00	10.877.899,00	90,5
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		13.345.108,00	10.142.387,00	76,0
Višak prihoda i primitaka		1.329.614,00	0,00	-
Manjak prihoda i primitaka		0,00	735.512,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 4.456.983,00 kn ili 41,0 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.266.171,00 kn ili 30,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje ostalih rashoda u iznosu od 560.075,00 kn ili 83,0 % (najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za donacije u novcu i naravi za rekonstrukciju i opremanje zdravstvene ustanove, za sufinanciranje obnove zgrade policijske postaje i pomoći području pogođenim potresom) te smanjenje materijalnih rashoda u iznosu od 1.080.325,00 kn ili 19,5 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih rashoda za troškove sudskih postupaka i rashoda za intelektualne i osobne usluge) i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 564.908,00 kn ili 14,7 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih rashoda za izgradnju cesta).

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 1.117.509,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 184.138,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 46.428,00 kn (otpremna i božićnice). Plaće zaposlenika u Jedinostvenom upravnom odjelu obračunane su i isplaćene u skladu s Odlukom o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine iz siječnja 2011. te Odlukom o osnovici za obračun plaća službenika i namještenika u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine iz srpnja 2020.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 4.456.983,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 3.210.205,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za komunalne usluge u iznosu od 1.924.437,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 776.087,00 kn), druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 749.421,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za troškove sudskih postupaka u iznosu od 134.288,00 kn te naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu od 113.790,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu od 370.906,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za utrošenu električnu energiju u iznosu od 278.808,00 kn) i naknade troškova zaposlenima u iznosu od 126.451,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za službena putovanja u iznosu od 100.580,00 kn).

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 1.334.619,00 kn, od čega za održavanje čistoće javnih površina u iznosu od 624.030,00 kn, uređenje javnih prometnih površina u iznosu od 216.161,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu od 156.137,00 kn, uređenje zelenih površina u iznosu od 149.181,00 kn, održavanje protupožarnih putova u iznosu od 126.670,00 kn te uređenje mjesnih plaža u iznosu od 62.440,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 540.304,00 kn, od čega se na naknade u novcu odnosi 496.225,00 kn, a na naknade u naravi 44.079,00 kn. Vrijednosno značajnije su naknade za novorođenčad u iznosu od 228.300,00 kn, stipendije studentima i učenicima u iznosu od 127.000,00 kn i božićnice umirovljenicima u iznosu od 61.000,00 kn. Sredstva su korisnicima dodijeljena na temelju Odluke o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pomoć za opremu novorođenčadi iz veljače 2011. te izmjena i dopuna Odluke iz lipnja 2012., javnog natječaja i odluke o dodjeli stipendija studentima i učenicima iz listopada 2020. i listopada 2021. te Odluke o isplati jednokratne novčane potpore (božićnice umirovljenicima) iz studenoga 2021.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 1.235.254,00 kn. U okviru ovih rashoda evidentirani su rashodi za tekuće donacije u novcu u iznosu od 956.053,00 kn i u naravi u iznosu od 279.201,00 kn. Tekuće donacije u novcu odnose se na donacije Dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 629.315,00 kn (redovno poslovanje u iznosu od 415.000,00 kn, dodatno zapošljavanje sezonskih vatrogasaca u iznosu od 114.000,00 kn te nabava i registracija vatrogasnog vozila u iznosu od 100.315,00 kn), udrugama u iznosu od 186.738,00 kn (udrugama civilnog društva i humanitarnim udrugama u iznosu od 109.210,00 kn, udrugama u sportu u iznosu od 53.028,00 kn i kulturi u iznosu od 24.500,00 kn) i Turističkoj zajednici za redovno poslovanje u iznosu od 140.000,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije u naravi odnose se na donaciju području pogođenom u potresu u gradu Petrinji u iznosu od 157.819,00 kn (stambeni kontejner i drugi materijal, idejni i geomehanički projekt za izgradnju kuće te smještaj djece iz pogođenog područja) i opremanje zdravstvene ustanove u iznosu od 59.051,00 kn.

Tekuće donacije udrugama i Turističkoj zajednici dodijeljene su na temelju javnog poziva za predlaganje programa javnih potreba u društvenim djelatnostima za programe i projekte iz područja kulture, sporta, socijalne skrbi, predškolskog i školskog odgoja te vjerskih zajednica, iz rujna 2020., na temelju kojih je Općina, u prosincu 2020., donijela Program javnih potreba udruga i drugih neprofitnih organizacija i Program potreba javnih ustanova. S korisnicima su zaključeni ugovori ili su donesene odluke o dodjeli donacija.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 3.266.171,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na ulaganja u sanaciju i proširenje nerazvrstanih cesta u iznosu od 834.030,00 kn, projektnu dokumentaciju (studije, elaborati) u iznosu od 487.690,00 kn, izradu glavnog i izvedbenog projekta mrtvačnice u iznosu od 364.575,00 kn te izgradnju dječjih igrališta u iznosu od 307.965,00 kn.

Manjak prihoda za 2021. iskazan je u iznosu od 735.512,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iskazan je u iznosu od 4.982.583,00 kn te je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu od 5.718.095,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 47.918.581,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2021.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2021.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	39.866.778,00	43.502.007,00	109,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	16.362.327,00	16.362.327,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	7.776.089,00	8.239.965,00	106,0
1.3.	Postrojenja i oprema	220.522,00	20.711,00	9,4
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.432.838,00	4.182.715,00	171,9
1.5.	Druga nefinancijska imovina	13.075.002,00	14.696.289,00	112,4
2.	Financijska imovina	5.449.004,00	4.416.574,00	81,1
2.1.	Novčana sredstva	2.296.598,00	2.139.062,00	93,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	49.906,00	46.125,00	92,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.002.923,00	2.211.387,00	73,6
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	79.577,00	0,00	-
	Ukupno imovina	45.315.782,00	47.918.581,00	105,7
3.	Obveze	4.214.504,00	4.805.325,00	114,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.591.754,00	2.801.379,00	108,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	894.300,00	890.050,00	99,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	108.450,00	183.896,00	169,6
3.4.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	620.000,00	930.000,00	150,0
4.	Vlastiti izvori	41.101.278,00	43.113.256,00	104,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	45.315.782,00	47.918.581,00	105,7
	Izvanbilančni zapisi	10.003.444,00	9.869.694,00	98,7

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost imovine veća je za 2.602.799,00 kn ili 5,7 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na nefinancijsku imovinu u pripremi za 1.749.877,00 kn ili 71,9 % (najvećim dijelom zbog ulaganja u Sportsko-rekreacijski centar, mrtvačnicu i Centar maritimne povijesti Milne) te drugu nefinancijsku imovinu u iznosu od 1.621.287,00 kn ili 12,4 % (najvećim dijelom zbog dobivene donacije umjetničkih djela u vrijednosti od 1.590.000,00 kn). Vrijednosno značajnije smanjenje u odnosu na stanje iskazano početkom godine odnosi se na smanjenje potraživanja za prihode poslovanja za 791.536,00 kn ili 26,4 % (najvećim dijelom zbog obavljenog ispravka vrijednosti potraživanja).

Općina je donijela i na mrežnim stranicama objavila Strategiju upravljanja imovinom u vlasništvu Općine od 2020. do 2025. i Godišnji plan upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2021.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na zemljište u vrijednosti od 16.362.327,00 kn (najvećim dijelom zemljište na kojem su izgrađeni sportski tereni i igrališta te zemljište u turističkoj zoni), građevinske objekte u iznosu od 8.239.965,00 kn (poslovna zgrada u vlasništvu Općine koju koristi Dobrovoljno vatrogasno društvo, javna rasvjeta, ceste, sportski tereni, spomenici i drugi građevinski objekti), nematerijalnu imovinu u iznosu od 14.696.289,00 kn (ulaganja na tuđoj imovini, vrijednost udjela u glavnicu trgovačkog društva u javnom sektoru u suvlasništvu Općine, prostorni, geodetski i detaljni planovi uređenja i prostorno-geodetske podloge, urbanistički planovi uređenja, projekt sanacije proširenja obale, parcelacijski elaborat i idejni projekt zaobilaznice) te nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu od 4.182.715,00 kn (vrijednosno značajnija odnosi se na ulaganja u izgradnju vodoopskrbne mreže, Sportsko-rekreacijskog centra, projektnu dokumentaciju za rekonstrukciju – dogradnju mrtvačnice te izradu elaborata i idejnog projekta Centra maritimne povijesti Milne).

U okviru nematerijalne imovine iskazano je ulaganje na tuđoj imovini dobivenoj na korištenje u iznosu od 707.570,00 kn (uređenje zgrade u vlasništvu Republike Hrvatske u kojoj je smještena Općina).

U okviru nefinancijske imovine u pripremi iskazana je vrijednost komunalnih vodnih građevina (vodoopskrbna mreža) u vrijednosti od 2.389.677,00 kn. Javni isporučitelj vodnih usluga na području Općine je trgovačko društvo u kojem Općina ima 7,1 % udjela u temeljnom kapitalu. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2022.) komunalne vodne građevine nisu prenesene u vlasništvo javnom isporučitelju vodne usluge, što je prema odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13) trebalo učiniti do 18. svibnja 2014. U srpnju 2019. stupili su na snagu novi Zakon o vodama (Narodne novine 66/19) i Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), kojima se, između ostalog, uređuju pitanja u vezi s pravnim statusom komunalnih vodnih građevina. Prema odredbi članka 89. Zakona o vodnim uslugama, jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu uredbe o uslužnim područjima. Koncem 2021. Vlada Republike Hrvatske donijela je Uredbu o uslužnim područjima (Narodne novine 147/21). U ožujku 2022. Ustavni sud donio je rješenje kojim se pokreće postupak za ocjenu suglasnosti Uredbe o uslužnim područjima s Ustavom i zakonom. Do donošenja konačne odluke, Ustavni sud je privremeno obustavio izvršenje svih općih i pojedinačnih akata i radnji koje se poduzimaju na temelju navedene Uredbe.

Ukupna potraživanja su koncem 2021. iskazana u iznosu od 3.967.046,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 1.709.534,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 2.257.512,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 2.211.387,00 kn i druga potraživanja (od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade za bolovanja) u iznosu od 46.125,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja starijih od tri godine (po stopi od 100,0 %) u iznosu od 1.301.051,00 kn i potraživanja koja nisu naplaćena od jedne do tri godine (po stopi od 50,0 %) u iznosu od 408.483,00 kn. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 3.903.789,00 kn, a nedospjela 17.132,00 kn. Od ukupno dospjelih potraživanja na koncu 2021., do vremena obavljanja revizije (srpanj 2022.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 70.594,00 kn ili 1,8 %.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici iskazani su u iznosu od 20.000,00 kn, a odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u javnom sektoru za obavljanje komunalnih djelatnosti čiji je Općina osnivač i jedini vlasnik. Općina ima i udjel u glavnici trgovačkog društva u javnom sektoru za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 5.164.600,00 kn ili 7,1 % (pogrešno evidentirano u okviru nematerijalne imovine).

Obveze su koncem 2021. iskazane u iznosu od 4.805.325,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 2.801.379,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda u iznosu od 930.000,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 890.050,00 kn te obveze za kredite i zajmove u iznosu od 183.896,00 kn.

Na računu odgođenog plaćanja rashoda iskazane su obveze za sudske sporove u tijeku u iznosu od 620.000,00 kn (prema Dobrovoljnom vatrogasnom društvu za redovno poslovanje u iznosu od 319.000,00 kn, Crvenom križu za redovno poslovanje u iznosu od 280.000,00 kn te za druge sudske sporove iz prijašnjih godina u iznosu od 21.000,00 kn) i Poreznoj upravi na temelju Rješenja o prekršaju u iznosu od 310.000,00 kn. Prema Rješenju o prekršaju Porezne uprave iz listopada 2020., Općina je u 2017. i 2018. preuzela obveze na teret državnog proračuna iznad visine utvrđene financijskim planom, a u veljači 2022. doneseno je Rješenje o prekršaju, kojim je postupak obustavljen jer donošenjem novog Zakona o proračunu nisu propisane sankcije za navedeni prekršaj.

U okviru obveza za kredite i zajmove iskazane su obveze za beskamatni zajam odobren od Ministarstva financija zbog smanjenja prihoda od poreza u uvjetima pandemije bolesti COVID-19. Općini je u travnju 2020. iz državnog proračuna odobren beskamatni zajam koji je evidentiran u poslovnim knjigama u iznosu od 108.450,00 kn, umjesto u iznosu od 183.896,00 kn. U 2021., nakon usklađenja s Ministarstvom financija, obveza za zajam evidentirana je u iznosu od 183.896,00 kn, a do konca 2021. zajam nije otplaćen. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2022.) zajam je otplaćen u iznosu od 137.922,00 kn (tri obroka u iznosu od 45.974,00 kn).

Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), dospjele obveze iznose 3.515.427,00 kn, a nedospjele 359.898,00 kn. Prema Izvještaju o obvezama, dospjele obveze iznose 3.699.324,00 kn, a nedospjele 1.106.001,00 kn. Razlika u iznosu od 930.000,00 kn između podataka iskazanih u Obveznim analitičkim podacima i Izvještaju o obvezama odnosi se na odgođeno plaćanje rashoda koji su u Izvještaju o obvezama iskazani, a u Obveznim analitičkim podacima nije predviđen ovaj račun. Od ukupno dospjelih obveza, do vremena obavljanja revizije (srpanj 2022.) podmireno je 1.447.520,00 kn.

Na računu izvanbilančnih zapisa u iznosu od 9.869.694,00 kn iskazana je najvećim dijelom vrijednost cesta u iznosu od 7.958.460,00 kn, građevinskih objekata u iznosu od 1.310.475,00 kn i protupožarnih putova u iznosu od 526.355,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 7. veljače do 23. rujna 2022.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik 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)
4. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (siječanj 2018.)
5. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (prosinac 2015.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
4. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
7. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
8. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
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 plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
11. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20)
12. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20 i 1/21)
13. Zakon o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja (Narodne novine 76/06 i 110/15)
14. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
15. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21)
16. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
17. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
18. Statut (srpanj 2010., ožujak 2014. i ožujak 2021.)
19. Odluka o određivanju djelatnosti koje se smatraju komunalnim djelatnostima (prosinac 2019.)
20. Pravilnik o pravilima, uvjetima i postupcima jednostavne nabave (listopad 2018.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2021.

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

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, raspolaganje i upravljanje imovinom, potraživanja, tekuće donacije, obveze i rezultat poslovanja te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Navedene procedure trebale bi utjecati na smanjenje rizika pojave nepravilnosti u područjima poslovanja za koje je spomenute procedure potrebno donijeti.

U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Općina je sastavila procese općih poslova, financijskog upravljanja, knjigovodstva, prihoda, rashoda, upravljanja imovinom, javne nabave te upravljanja projektima. Međutim, u poslovanju se Općina nije pridržavala aktivnosti iz pojedinih procesa.

Proces upravljanja imovinom i Proces knjigovodstva sadrži, između ostalog, dijagram tijeka aktivnosti, opis aktivnosti te odgovornost za njihovu provedbu. Prema Procesu upravljanja imovinom, pročelnik Jedinственog upravnog odjela ovlašten je i odgovoran za ustrojavanje registra imovine te analizu upravljanja imovinom i izvješćivanje, a općinski načelnik za kontrolu evidencije imovine, Strategiju upravljanja imovinom, Plan upravljanja imovinom, popis imovine i obveza te kontrolu tijeka vođenja upravnih postupaka. S obzirom na to da analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine nije cjelovita te da podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u poslovnim knjigama, Registru imovine i Godišnjem planu upravljanja imovinom nisu usklađeni, cilj procesa upravljanja imovinom koji se odnosi na uspješno upravljanje i raspolaganje imovinom nije ostvaren.

Prema Procesu knjigovodstva, referent – samostalni knjigovođa odgovoran je, između ostalog, za zaprimanje i kontrolu podataka koji se odnose na obračune putnih naloga, evidentiranje poslovnih promjena, usklađivanje podataka, upućivanje opomena dužnicima i arhiviranje dokumenata, a viši stručni suradnik za proračun i financije za kontrolu evidentiranja poslovnih promjena i knjigovodstvene evidencije te za naplatu prihoda. Prema procesu prihoda, referent – samostalni knjigovođa i pročelnik Jedinственog upravnog odjela, između ostalog, sastavljaju opomene, izvješćuju o naplati, a pročelnik je odgovoran za izuzeće opominjanja, nadzor naplate duga, postupak ovrhe pred odvjetnikom / javnim bilježnikom, kontrolu poduzetih mjera i godišnju kontrolu naplate.

S obzirom na to da su revizijom utvrđene nepravilnosti kod računovodstvenog poslovanja, cilj procesa knjigovodstva koji se odnosi na pravodobno i točno evidentiranje poslovnih događaja u skladu s temeljnim knjigovodstvenim načelima nije ostvaren.

Uz navedeno, revizijom su uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, raspolaganje i upravljanje imovinom, potraživanja, tekuće donacije, obveze i rezultat poslovanja te javnu nabavu.

Dobro organiziran sustav unutarnjih kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima, a sredstva korištena racionalno i učinkovito.

Državni ured za reviziju nalaže primjenjivati donesene procese kojima su uređene aktivnosti i odgovornost za njihovu provedbu u cilju uspostave učinkovitog sustava unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, zaštite sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete financijsko-računovodstvenog poslovanja Općine, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

2. Planiranje i izvršenje proračuna

- 2.1. Općina je u prosincu 2020. donijela proračun za 2021., a u rujnu i prosincu 2021. izmjene i dopune proračuna za 2021. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu od 13.145.500,00 kn, a Izmjenama i dopunama iz prosinca 2021. prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 12.106.430,00 kn.

Prihodi i rashodi u proračunu te izmjenama i dopunama proračuna iskazani su prema organizacijskoj, ekonomskoj, funkcijskoj i programskoj klasifikaciji, a nisu iskazani prema izvorima financiranja (nazivi skupina prihoda iz kojih se podmiruju rashodi).

Odredbama članka 21. Zakona o proračunu propisano je da se prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna iskazuju prema proračunskim klasifikacijama, a proračunske klasifikacije jesu: organizacijska, ekonomska, funkcijska, lokacijska, programska i izvori financiranja. Navedeno je propisano i odredbama članka 16. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2022.

Odredbama članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, propisano je da proračunske klasifikacije čine okvir kojim se iskazuju i sustavno prate prihodi i primici te rashodi i izdaci po nositelju, cilju, namjeni, vrsti, lokaciji i izvoru financiranja. Proračun je dužan u procesu planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama. Odredbom članka 17. navedenog Pravilnika, propisano je da izvore financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene. Nadalje, propisano je da se prihodi i primici planiraju, raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu, a rashodi i izdaci se planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode proračuna planirati prema izvorima financiranja u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

Odlukom o izvršavanju proračuna Općine za 2021. utvrđena su sredstva proračunske zalihe u iznosu od 100.000,00 kn. Odredbama članka 56. Zakona o proračunu, propisano je, između ostalog, da sredstva proračunske zalihe mogu iznositi najviše do 0,5 % planiranih proračunskih prihoda bez primitaka. Navedeno je propisano i odredbama članka 65. Zakona o proračunu, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2022. Prihodi proračuna planirani su u iznosu od 12.145.500,00 kn te su sredstva proračunske zalihe mogla iznositi najviše do 60.728,00 kn. Sredstva proračunske zalihe nisu korištena.

Državni ured za reviziju nalaže planirati visinu sredstava proračunske zalihe u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Proračunom su planirani prihod i rashodi Općine te rashodi proračunskog korisnika (Dječji vrtić Milna) u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Namjenski i vlastiti prihodi proračunskog korisnika nisu planirani proračunom niti su sadržani u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna. Odlukom o izvršavanju proračuna utvrđeno je da se vlastiti prihodi proračunskog korisnika ne uplaćuju u proračun. Revizijom je utvrđeno da je Dječji vrtić Milna u 2021., osim prihoda iz proračuna Općine, ostvario vlastite prihode u iznosu od 95.277,00 kn.

Prema odredbama članaka 16., 17. i 29. Zakona o proračunu, posebni dio proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoji se od plana rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata te mora obuhvatiti sve izvore financiranja. Iz navedenog proizlazi obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun Općine te polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže vlastite i namjenske prihode proračunskog korisnika planirati u proračunu Općine te izvještavati o ostvarenju navedenih prihoda i rashoda koji su iz njih financirani kroz polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna.

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji
 - 3.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti i propust odnose se na evidentiranje poslovnih promjena i iskazivanje podataka u financijskim izvještajima, blagajničko poslovanje, financijske izvještaje te korekciju rezultata.

- Evidentiranje poslovnih promjena i iskazivanje podataka u financijskim izvještajima

Ulaganja u uređenje i obnovu cesta u iznosu od 834.030,00 kn i projektnu dokumentaciju u iznosu od 400.190,00 kn (geodetski elaborati i projekti za nerazvrstane ceste, procjembeni elaborati, projekti upravljanja imovinom, projekt strateškog planiranja i upravljanja i prometne studije) evidentirana su u okviru rashoda za nabavu dugotrajne imovine, a nisu evidentirana u poslovnim knjigama kao povećanje vrijednosti imovine. Zbog navedenog načina evidentiranja, nefinancijska imovina i vlastiti izvori su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani manje za 1.234.220,00 kn.

Odredbom članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se istovremeno s evidentiranjem obveze i rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentira nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost ulaganja u uređenje i obnovu cesta te u projektnu dokumentaciju na odgovarajućim računima nefinancijske imovine i vlastitih izvora u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U okviru nefinancijske imovine u pripremi evidentirana su ulaganja u izgradnju vodovodne mreže u iznosu od 157.237,00 kn, koja je završena i stavljena u uporabu u 2015., ali navedena imovina nije knjigovodstveno prenesena u uporabu, odnosno nije evidentirana u okviru dugotrajne imovine u uporabi niti je obavljan obračun ispravka vrijednosti. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama nije evidentirana i financijskim izvještajima iskazana realna vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine.

Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Nakon završetka gradnje i stavljanja u uporabu, imovinu treba evidentirati u poslovnim knjigama na propisanim računima Računskog plana i iskazati prema vrstama te obavljati ispravak vrijednosti navedene imovine.

Državni ured za reviziju nalaže završena ulaganja u vodoopskrbnu mrežu evidentirati na računima imovine u uporabi i obavljati ispravak vrijednosti, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Obračun ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine ne sadrži datum nabave imovine te je otežano praćenje obračuna. Za pojedinu imovinu nisu primijenjene propisane stope zbog čega je ispravak vrijednosti obračunan manje za 65.427,00 kn.

Vrijednosno značajnija imovina za čiji ispravak vrijednosti nisu primijenjene propisane stope odnosi se na ugradbene kontejnere za otpad nabavne vrijednosti od 209.453,00 kn za koje je primijenjena stopa od 8,3 % umjesto 20,0 %, drvene šandove nabavne vrijednosti od 151.250,00 kn za koje je primijenjena stopa od 8,3 % i 10,0 % umjesto 20,0 %, autobusnu nadstrešnicu nabavne vrijednosti od 53.306,00 kn za koju je primijenjena stopa od 13,3 % umjesto 20,0 %, pametnu klupu nabavne vrijednosti od 29.790,00 kn za koju je primijenjena stopa od 6,7 % umjesto 20,0 %, tobogan s opremom nabavne vrijednosti 25.179,00 kn za koji je primijenjena stopa od 10,0 % umjesto 20,0 %, podne ugradbene svjetiljke nabavne vrijednosti od 22.488,00 kn za koje je primijenjena stopa od 10,0 % umjesto 20,0 % te rasvjetne stupove s nosačima nabavne vrijednosti od 20.370,00 kn za koje je primijenjena stopa od 10,0 % umjesto 20,0 %. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama nije evidentirana i financijskim izvještajima iskazana realna vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine.

Odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, primjenom propisanih stopa ispravka vrijednosti, koje su sastavni dio navedenog Pravilnika te da je početak ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu.

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

Općina je, na temelju Ugovora o darovanju iz svibnja 2021. i dodatka Ugovoru iz lipnja 2021., od fizičke osobe primila donaciju 26 umjetničkih djela (umjetničke slike i predmeti), koja je, prema procjeni povjesničarke umjetnosti i kustosice, procijenjena u vrijednosti od 1.590.000,00 kn. Donacija je u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana na računu imovine i vlastitih izvora, a nije evidentirana i iskazana na odgovarajućim računima prihoda i rashoda.

Odredbom članka 55., stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se dobivena dugotrajna nefinancijska imovina evidentira odobravanjem odgovarajućeg računa prihoda poslovanja i zaduživanjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine. Istovremeno se za primljenu imovinu zadužuje odgovarajući račun nefinancijske imovine u razredu 0, a odobrava odgovarajući račun vlastitih izvora u razredu 9.

Nepostupanje po navedenoj odredbi nije utjecalo na visinu iskazanog rezultata, nego na visinu iskazanih prihoda i rashoda u financijskim izvještajima. Prihodi i rashodi manje su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 1.590.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže dobivenu dugotrajnu nefinancijsku imovinu u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prihodi u iznosu od 163.658,00 kn, rashodi u iznosu od 417.603,00 kn i imovina u iznosu od 5.164.600,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana.

Prihodi od donacija fizičke i pravnih osoba za nabavu vatrogasnog vozila za potrebe Dobrovoljnog vatrogasnog društva u iznosu od 163.658,00 kn evidentirani su na računu prihoda po posebnim propisima, umjesto na računu donacija od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna.

Na računu ostalih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirani su rashodi za nadoknadu dijela neostvarenih prihoda autobusnom prijevozniku na redovitim županijskim linijama na otoku Braču koje prolaze područjem Općine (na temelju zaključenog jednogodišnjeg ugovora te ispostavljenih mjesečnih računa i obračuna) u iznosu od 115.000,00 kn te rashodi za svakodnevno pružanje usluge broskog prijevoza od srpnja do kolovoza 2021. u iznosu od 95.000,00 kn (na temelju zaključenog ugovora između broskog prijevoznika i općina Milna i Sutivan), umjesto u okviru subvencija. Na računu ostalih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirani su rashodi za komunalni linijski prijevoz putnika u iznosu od 68.000,00 kn, umjesto na računu rashoda za komunalne usluge. Na računu rashoda za usluge evidentirana je kazna Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, zbog neplaćanja poticajne naknade za smanjenje količine miješanog komunalnog otpada, u iznosu od 66.791,00 kn, umjesto na računu rashoda za kazne, penale i naknade štete. U okviru ostalih rashoda, na računu rashoda za tekuće donacije u naravi, evidentiran je prijenos sredstava policijskoj postaji (obnova zgrade policijske postaje) u iznosu od 50.000,00 kn, umjesto na računu pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna. Na računu rashoda za intelektualne i osobne usluge evidentirana je naknada za rad zamjenika općinskog načelnika, koji je dužnost od siječnja do svibnja 2021. obavljao volonterski, u iznosu od 22.812,00 kn, umjesto na računu rashoda za naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela i upravnih vijeća.

U okviru računa nematerijalne imovine, evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u javnom sektoru za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 5.164.600,00 kn, umjesto na računu udjela u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru. Navedeno je utjecalo na strukturu prihoda, rashoda i imovine iskazanih u financijskim izvještajima.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana. Računskim planom proračuna utvrđene su bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i primitke kao i rashode i izdatke.

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

Na računu rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja evidentirani su u 2021. rashodi za radove na uređenju javnih prometnih površina u iznosu od 216.161,00 kn. S obzirom na to da su prema privremenoj i okončanoj situaciji radovi obavljani u 2018. odnosno 2019., rashodi su trebali biti evidentirani odnosno iskazani u financijskim izvještajima za 2018. u iznosu od 119.738,00 kn i 2019. u iznosu od 96.423,00 kn. Zbog navedenog načina evidentiranja, rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani više za 216.161,00 kn.

Odredbom članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja što, između ostalog, znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Navedeni poslovni događaji koji u poslovnim knjigama nisu evidentirani prema propisima o proračunskom računovodstvu utjecali su na visinu rashoda, kao i na financijski rezultat te u financijskim izvještajima nisu točno iskazani.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati rashode u izvještajnom razdoblju na koje se odnose uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Evidentiranje rashoda u iznosu od 129.549,00 kn nije u cijelosti obavljeno na temelju uredne dokumentacije. Navedeno se odnosi na rashode za službena putovanja u iznosu od 100.580,00 kn i reprezentaciju u iznosu od 28.969,00 kn.

Rashodi za službena putovanja odnose se na naknade za prijevoz u iznosu od 68.819,00 kn, naknade za smještaj u iznosu od 21.501,00 kn i dnevnice u iznosu od 10.260,00 kn. Prema podacima iz evidencije putnih naloga, u 2021. evidentirana su 63 putna naloga. Uz putne naloge nisu priložena izvješća o obavljenom službenom putu.

Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu od 28.969,00 kn. Odnose se na trošak konzumacije hrane i pića u ugostiteljskim objektima u iznosu od 15.062,00 kn, nabavu poklona u svrhu darivanja poslovnih partnera i promidžbu Općine u iznosu od 11.546,00 kn te nabavu hrane i pića u prodavaonicama za potrebe ugošćivanja poslovnih partnera u iznosu od 2.361,00 kn. Računi za reprezentaciju i priložena dokumentacija ne sadrže opis i svrhu ugošćivanja.

Državni ured za reviziju preporučuje rashode za službena putovanja evidentirati na temelju putnih naloga koji sadrže izvješće sa službenog puta, a na računima reprezentacije navesti svrhu ugošćivanja kako bi rashodi za službena putovanja i reprezentaciju bili evidentirani na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.

U okviru novčanih sredstava u poslovnim knjigama u iznosu od 2.139.062,00 kn su evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana izdvojena novčana sredstva u iznosu od 1.671.201,00 kn (naknada za razvoj komunalnih vodnih građevina koju obračunava, naplaćuje i namjenski troši trgovačko društvo za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 1.670.485,00 kn i neutrošena sredstva iz prijašnjih godina iz prihoda od dodatnog udjela u porezu na dohodak za financiranje kapitalnih projekata u iznosu od 716,00 kn), novac u banci u iznosu od 466.095,00 kn i blagajni u iznosu od 1.766,00 kn. Prema izvodu poslovne banke sa stanjem na 31. prosinca 2021., stanje novčanih sredstava iznosi 466.095,00 kn.

Općina je izdvojena novčana sredstva evidentirala na temelju godišnjeg izvješća o obračunanim, naplaćenim i utrošenim sredstvima naknade za razvoj komunalnih vodnih građevina koje je trgovačko društvo za vodoopskrbu i odvodnju (u kojem Općina ima udjel u glavnici od 7,1 %) dostavilo predstavničkom tijelu i općinskom načelniku. S obzirom na to da je naknada za razvoj u iznosu od 1.670.485,00 kn prihod trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju te da se sredstva ne nalaze na žiroračunu Općine, a sredstva od poreza na dohodak namijenjena financiranju projekata od interesa za razvoj otoka u iznosu od 716,00 kn prate se u okviru ministarstva nadležnog za otoke i nisu doznačena Općini, stanje novčanih sredstava trebalo je evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u iznosu od 467.861,00 kn. Zbog navedenog evidentiranja novčana sredstva i vlastiti izvori iskazani su u većem iznosu za 1.671.201,00 kn odnosno u poslovnim knjigama nije evidentirana i financijskim izvještajima iskazana realna vrijednost financijske imovine i vlastitih izvora.

Prema odredbi članka 31., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izdvojena novčana sredstva jesu sredstva izdvojena na poseban račun radi osiguranja plaćanja na temelju izdanih čekova, trezorskih zapisa, mjenica, akreditiva, obveznica i slično.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati točne podatke o stanju novčanih sredstava.

Vrijednost izvanbilančnih zapisa iskazana je koncem 2021. u iznosu od 9.869.694,00 kn, a odnosi se najvećim dijelom na vrijednost cesta u iznosu od 7.958.460,00 kn, građevinskih objekata u iznosu od 1.310.475,00 kn i protupožarnih putova u iznosu od 526.355,00 kn. Općina nema dokumentaciju iz koje bi bila vidljiva opravdanost evidentiranja navedene imovine u okviru izvanbilančnih zapisa.

U okviru izvanbilančnih zapisa nije evidentirana vrijednost tuđe imovine dobivene na korištenje, poslovne zgrade u kojoj je smještena Općina (u vlasništvu Republike Hrvatske).

Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova procijenjene vrijednosti od 620.000,00 kn evidentirane su u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima na računu odgođenog plaćanja rashoda, umjesto na računu izvanbilančnih zapisa. Također, u okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirane potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova koje, prema podacima odvjetnika, iznose 59.000,00 kn.

Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi, između ostalog, sadrže tuđu imovinu dobivenu na korištenje i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi na što se imovina evidentirana na računu izvanbilančnih zapisa odnosi te poduzeti aktivnosti kako bi se imovina u vlasništvu Općine evidentirala u okviru imovine. Nadalje, nalaže tuđu imovinu dobivenu na korištenje i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Blagajničko poslovanje

Za poslovanje gotovim novcem ustrojena je knjiga blagajne. Prema podacima iz glavne knjige, tijekom 2021. u blagajnu je uplaćeno 166.915,00 kn, a isplaćeno je 165.149,00 kn, najvećim dijelom za isplatu božićnice umirovljenicima i zaposlenicima za naknadu troškova službenih putovanja. Sastavljeno je 12 blagajničkih izvještaja te 53 uplatnice i 61 isplatnica. Pregledom blagajničke dokumentacije, utvrđeno je da je uplatnice i isplatnice potpisala osoba koja ih je sastavila, ali ih nije potpisala osoba koja je uplatila novac, kao ni osoba kojoj je novac isplaćen (osim što je uz isplatnicu za isplatu božićnice umirovljenicima, koja je sastavljena u zbirnom iznosu, priložena lista s pojedinačnim imenima i prezimenima, isplaćenim iznosima te potpisima umirovljenika). Isto tako, isplatnice za isplatu naknade troškova službenih putovanja zaposlenicima sastavljene su u zbirnom iznosu, a nisu sastavljene pojedinačno za svaku isplatu iz blagajne. Uplatnice i isplatnice nisu kontrolirane. Iz navedenog proizlazi da se blagajničko poslovanje ne obavlja na temelju vjerodostojnih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava.

Procesima blagajničkog poslovanja, iz studenoga 2020., utvrđeni su postupci zaprimanja gotovinskih uplata i isplata te zaključivanja blagajničkih izvještaja i polog gotovog novca na žiroračun. Unutar procesa, postupcima su, između ostalog, utvrđene odgovorne osobe za podizanje novca sa žiroračuna, zaprimanje i brojenje gotovog novca, kontrolu točnosti iznosa i potpisa na naložima, izradu i ispis uplatnica te zaključivanje blagajničkog izvještaja. Osim toga, postupcima je utvrđeno da viši stručni suradnik za proračun i financije provodi kontrolu uplatnica i isplatnica glavne blagajne, a uplatitelj odnosno primatelj isplate i referent – samostalni knjigovođa potpisuju uplatnicu odnosno isplatnicu.

Odredbom članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani ili memorirani elektronički dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni. 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.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje blagajničkog poslovanja na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Isto tako, nalaže primjenjivati donesene Procese blagajničkog poslovanja, kojima su uređena pravila postupanja u vođenju blagajničkog poslovanja.

– Popis imovine i obveza

Općinski načelnik je u listopadu 2021. donio Odluku o provođenju popisa imovine i obveza te imenovanju povjerenstva za popis sa stanjem na dan 31. prosinca 2021., a u siječnju 2022., zbog bolesti zaposlenika Jedinog upravnog odjela i članova povjerenstva za obavljanje godišnjeg popisa uslijed pandemije COVID-19, Odluku o produljenju roka za obavljanje godišnjeg popisa.

Prema navedenoj Odluci, rok za obavljanje popisa imovine i obveza i dostavljanja izvještaja za 2021. utvrđen je do 11. veljače 2022. Popisom je obuhvaćena dugotrajna imovina, novčana sredstva, udjeli u glavnici trgovačkih društava, potraživanja i obveze. Umjesto popisnih lista dugotrajne imovine, u koje se trebaju unijeti podaci o imovini pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, izvješću o popisu priložene su liste dugotrajne imovine iz analitičke evidencije. Dugotrajna imovina u pripremi popisana je u ukupnom iznosu od 4.182.715,00 kn prema podacima iz glavne knjige, a nije popisana pojedinačno niti je obrazložen stupanj dovršenosti imovine. Popisana su novčana sredstva u iznosu od 2.139.062,00 kn (izdvojena novčana sredstva 1.671.201,00 kn, novčana sredstva na računu 466.095,00 kn i u blagajni 1.766,00 kn) prema podacima iz glavne knjige, iako Općina nema račun izdvojenih novčanih sredstava. Novac u blagajni u iznosu od 1.766,00 kn popisana je u ukupnom iznosu prema podacima iz glavne knjige, a nema dokaza da je novac u blagajni pobrojan. Potraživanja i obveze (osim otpisanih potraživanja i obveza) nisu popisane pojedinačno prema dužnicima i iznosima potraživanja te pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza, nego prema skupinama računa iz glavne knjige. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi u iznosu od 9.869.694,00 kn, odnosno nije utvrđeno stvarno stanje izvanbilančnih zapisa, što bi omogućilo usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom.

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

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance.

Ministarstvo financija je 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema navedenoj Uputi, zadaće povjerenstva za popis su, između ostalog, obaviti popis imovine i obveza koje su predmet popisa i utvrditi stvarno stanje, odnosno količinu, vrstu i vrijednost imovine, u posebne popisne liste popisati dugotrajnu imovinu u pripremi i provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti imovine, popisati dugoročna i kratkoročna potraživanja i obveze te utvrditi stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja.

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 Ministarstva financija.

Navedeni poslovni događaji, koji u poslovnim knjigama nisu evidentirani prema propisima o proračunskom računovodstvu, utjecali su na visinu i strukturu imovine, izvanbilančnih zapisa, prihoda i rashoda te oni u financijskim izvještajima nisu točno iskazani.

– 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 Bilancu ne sadrže popis sudskih sporova u tijeku i popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (jamstva i zadužnice). U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu detaljno i jasno opisana odstupanja prihoda i rashoda, iako su u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazana značajna odstupanja u odnosu na prethodnu godinu.

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

Navedeno je propisano i Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), koji je u primjeni od ožujka 2022.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz financijske izvještaje iskazati sve propisane podatke u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Općina je rashode za prijenos proračunskom korisniku (dječji vrtić) za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 685.000,00 kn u poslovnim knjigama evidentirala na računu podskupine 367, a u financijskim izvještajima iskazala na računima rashoda Općine po prirodnoj vrsti. Prema propisima o proračunskom računovodstvu trebalo ih je u financijskim izvještajima iskazati u okviru računa pomoći (prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti).

Navedeno je utjecalo na strukturu rashoda iskazanih u financijskim izvještajima.

Odredbom članka 52., stavka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da se u financijskim izvještajima državnog proračuna (razina 13) i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (razina 22) za iskazivanje prijenosa proračuna prema proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti za financiranje redovne djelatnosti isključivo koristi odjeljak 3671 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za prijenos proračunskom korisniku iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Korekcija rezultata

U financijskim izvještajima koncem 2021. iskazan je manjak prihoda i primitaka za prijenos u naredno razdoblje u iznosu od 5.718.095,00 kn. Prema aktivnostima utvrđeni rezultat odnosi se na višak prihoda poslovanja u iznosu od 3.988.890,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 9.795.435,00 kn i višak primitaka od financijske imovine u iznosu od 88.450,00 kn. Obvezna korekcija rezultata nije provedena. Budući da su prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu od 218.200,00 kn utrošeni za nabavu nefinancijske imovine, višak prihoda poslovanja i manjak prihoda od nefinancijske imovine trebalo je umanjiti za 218.200,00 kn te u glavnoj knjizi evidentirati i u Bilanci na dan 31. prosinca 2020. iskazati višak prihoda poslovanja u iznosu od 3.770.690,00 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 9.577.235,00 kn i višak primitaka od financijske imovine u iznosu od 88.450,00 kn.

Odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se za iznose prihoda poslovanja koji su bili evidentirani tijekom godine na računima kapitalnih prijenosa sredstava, a to su kapitalne pomoći, kapitalne donacije i prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, zadužuje račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine. Stanja utvrđena na osnovnim računima rezultata poslovanja (višak/manjak prihoda) i iskazana u financijskim izvještajima za proračunsku godinu raspodjeljuju se u sljedećoj proračunskoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata i uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna. Iskazivanje rezultata po aktivnostima preduvjet je za donošenje odluka o budućoj potrošnji i izvorima financiranja.

Nepostupanje po navedenim odredbama nije utjecalo na visinu ukupno iskazanog rezultata, nego na strukturu rezultata po aktivnostima.

Državni ured za reviziju nalaže provesti obveznu korekciju rezultata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Preporučuje donošenje odluke o raspodjeli rezultata po aktivnostima, kako bi stanje u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima odražavalo stvarne i pouzdane informacije o rezultatu poslovanja.

4. Raspolaganje i upravljanje imovinom

4.1. Koncem 2021. iskazana je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 43.502.007,00 kn.

Podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u poslovnim knjigama, Registru imovine i Godišnjem planu upravljanja imovinom u vlasništvu Općine nisu usklađeni te nisu osigurani točni podaci o imovini kojom Općina raspolaže i upravlja. Registar imovine sadrži podatke o imovini (naziv, podatke iz katastra i zemljišnih knjiga, podatke o vlasništvu i adresi), ali ne sadrži podatke o namjeni i vrijednosti nekretnine te korisniku nekretnine. Nazivi imovine u Registru imovine, Godišnjem planu upravljanja imovinom u vlasništvu Općine i poslovnim knjigama su različiti pa je otežana usporedba podataka.

Primjerice, zemljišta u vrijednosti od 1.564.901,00 kn evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima, a nisu evidentirana u Registru imovine, dok je groblje evidentirano u Registru imovine, ali nije u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. S obzirom na navedeno, potrebno je poduzeti aktivnosti za utvrđivanje stvarnog stanja imovine kojom Općina upravlja i raspolaže te cjelokupnu imovinu evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima.

Prema Odluci o postupku izdavanja isprava podobnih za upis prava vlasništva jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanova, koju je donijelo Ministarstvo državne imovine u srpnju 2018., nekretnine koje su u zemljišnim knjigama upisane kao vlasništvo Republike Hrvatske i koje su se na dan 1. siječnja 2017. koristile, između ostalog, kao groblja, upisat će se u vlasništvo jedinica lokalne ili područne (regionalne) samouprave na čijem području se nalaze, odnosno u vlasništvo ustanove koja ih koristi ili njima upravlja i koja je vlasništvo nekretnine stekla na temelju posebnog propisa.

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.

5. Potraživanja

- 5.1. Ukupna potraživanja su koncem 2021. iskazana u iznosu od 3.967.046,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 1.709.534,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 2.257.512,00 kn. Vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu od 1.340.069,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 1.183.539,00 kn, zatezne kamate u iznosu od 318.778,00 kn, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu u iznosu od 303.125,00 kn, turističku pristojbu u iznosu od 287.040,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 224.819,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina u iznosu od 124.671,00 kn te zakup i iznajmljivanje imovine u iznosu od 75.728,00 kn.

Općina je u studenome 2020. donijela Procese prihoda koji, između ostalog, obuhvaćaju proces naplate prihoda, proces utvrđivanja obveznika komunalne naknade i komunalnog doprinosa te proces zakupa javnih površina. Procesom naplate prihoda uređene su ovlasti i odgovornosti zaposlenika te način i postupak utvrđivanja i naplate proračunskih prihoda za koje Jedinствeni upravni odjel Općine obavlja naplatu. Procesom su utvrđene mjere za naplatu dospjelih potraživanja koje obuhvaćaju opomene, izradu otplatnih planova te provođenje ovršnih postupaka. Naplatu potraživanja za općinske poreze i porez na promet nekretnina obavlja nadležna Porezna uprava, a naplatu svih drugih potraživanja obavlja Općina.

Iznosi pojedinačnih potraživanja po obveznicima i vrsti potraživanja su različiti i za komunalni doprinos iznose od 110,00 kn do 166.100,00 kn, komunalnu naknadu od 27,00 kn do 52.199,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina od 700,00 kn do 17.518,00 kn, zakup nekretnina od 1.200,00 kn do 36.400,00 kn, dana koncesijska odobrenja na pomorskom dobru od 6.000,00 kn do 9.200,00 kn te naknadu za ozakonjenje bespravno izgrađenih građevina od 2.630,00 kn do 10.132,00 kn.

Tijekom 2020., 2021. i do vremena obavljanja revizije (srpanj 2022.) za naplatu potraživanja dužnicima su upućivane opomene te su usmeno pozivani na podmirenje duga. Mjere prisilne naplate potraživanja nisu poduzimane zbog situacije prouzrokovane pandemijom bolesti COVID-19.

Osim opomena i usmenog pozivanja na podmirenje duga, potrebno je poduzeti i druge mjere za naplatu potraživanja (odobranje obročne otplate, naplata putem instrumenata osiguranja plaćanja, pokretanje ovršnog postupka i druge mjere). Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2022., odnosno odredbama članka 51. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2022., proračunski korisnici i tijela lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su, između ostalog, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun. Prihodi proračuna ubiru se i uplaćuju u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini prihoda planiranih u proračunu.

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

6. Tekuće donacije

- 6.1. U okviru rashoda za tekuće donacije ostvareni su rashodi za donacije udrugama u iznosu od 186.738,00 kn. Sredstva su doznačena prema podnesenim zahtjevima korisnika i odlukama načelnika, na temelju Programa javnih potreba udruga i drugih neprofitnih organizacija za 2021. te javnog poziva za predlaganje programa javnih potreba iz rujna 2020.

Općina nije javnim pozivom ni općim aktom propisala kriterije, mjerila i postupke financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

Prema odredbi članka 10. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja donosi čelnik tijela državne uprave, odnosno nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave u obliku općeg akta iz kojeg su razvidne mjere iz programa, strategija i planova čije je provođenje u nadležnosti pojedinog tijela državne uprave, odnosno lokalne samouprave, važnost i potreba suradnje s udrugama u realizaciji tih mjera, ciljevi i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa i projekata te u skladu s tim vrste aktivnosti koja će se financirati, prihvatljive organizacije koje se mogu prijaviti, kriteriji za procjenu i ostali elementi postupka dodjele financijskih sredstava, kao i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u određenom području.

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

Pojedini korisnici tekućih donacija nisu dostavili izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava, a Općina nije provodila kontrolu namjenskog trošenja sredstava. Prema odredbi članka 4. Programa javnih potreba udruga i drugih neprofitnih organizacija Općine korisnici donacija dužni su dostaviti izvješće o doznačenim sredstvima iz općinskog proračuna do 31. siječnja 2022.

Nadalje, prema odredbama članaka 34. i 38. spomenute Uredbe, davatelj financijskih sredstava u suradnji s korisnikom financiranja prati provedbu financiranih programa ili projekata udruga što podrazumijeva programsko i financijsko praćenje te po potrebi uključivanje i kompetentnih vanjskih stručnjaka za pojedina programska područja, a na temelju praćenja i vrednovanja rezultata pojedinačnih programa i projekata vrednuje rezultate i učinke cjelokupnog javnog natječaja. Korisnik financiranja je dužan dostaviti davatelju financijskih sredstava sve potrebne podatke o provođenju programa ili projekta.

Prema odredbi članka 54.a Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni su provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih temeljem posebnih propisa. Navedeno je propisano i odredbama članka 63. Zakona o proračunu, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2022.

Državni ured za reviziju nalaže pratiti provedbu aktivnosti i namjensko trošenje sredstava u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge i Zakona o proračunu.

Za rad Hrvatske gorske službe spašavanja Općina je doznačila 18.000,00 kn. Sporazum s Hrvatskom gorskom službom spašavanja, kojim bi se utvrdilo postojanje zajedničkog interesa za djelovanje stanice te uredili način i uvjeti za njezino financiranje, nije zaključen niti je donesen program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja.

Prema odredbama članaka 18. i 25. Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanica Hrvatske gorske službe spašavanja, a jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna je s Hrvatskom gorskom službom spašavanja u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu spomenutog Zakona (21. listopada 2015.) zaključiti sporazum kojim će utvrditi postojanje zajedničkog interesa za djelovanje stanice i urediti način i uvjete za njezino financiranje.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja te s Hrvatskom gorskom službom spašavanja zaključiti sporazum kojim će utvrditi postojanje zajedničkog interesa za djelovanje stanice te urediti način i uvjeti za njezino financiranje u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja.

Na mrežnim stranicama Općine nisu objavljeni podaci o korisnicima i iznosima dodijeljenih tekućih donacija. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, Općina je u obvezi na mrežnim stranicama objaviti podatke o svim dodijeljenim sredstvima, pomoćima i donacijama, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

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

7. Obveze i rezultat poslovanja

- 7.1. Obveze su koncem 2021. iskazane u iznosu od 4.805.325,00 kn. U odnosu na stanje početkom 2021. veće su za 590.821,00 kn ili 14,0 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 2.801.379,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda u iznosu od 930.000,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 890.050,00 kn te obveze za kredite i zajmove u iznosu od 183.896,00 kn. Dospjele obveze, prema analitičkoj evidenciji obveza, iznose 2.872.562,00 kn (s rokom prekoračenja preko 90 dana iznose 1.895.059,00 kn). Potencijalne obveze u vezi sa sudskim sporovima u kojima je Općina tuženik iznose 679.000,00 kn.

Manjak prihoda za 2021. iskazan je u iznosu od 735.512,00 kn. Iz prijašnjih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu od 4.982.583,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.718.095,00 kn ili 56,4 % ostvarenih prihoda u 2021.

Proračunom za 2021. i projekcijama za 2022. i 2023. nije planirano pokriće manjka prihoda iz prijašnjih godina koji bi se pokrio u planiranom razdoblju. Prema Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018. – 2020., koje je donijelo Ministarstvo financija u kolovozu 2017., kada preneseni manjak čini značajan dio proračuna, moguće je sukcesivno planirati njegovo pokriće kroz godine. Tada se uz proračun treba donijeti i akt koji će sadržavati analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje i akcijski plan provedbe navedenih mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

Na navedeno upućuju i Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2021. – 2023.

S obzirom na to da Općina ima dospjele nepodmirene obveze, potencijalne obveze u vezi sa sudskim sporovima u kojima je tuženik te iskazan manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju, Državni ured za reviziju preporučuje načiniti analizu i ocjenu financijskog stanja Općine, donijeti mjere za otklanjanje uzroka njihova nastanka odnosno mjere za podmirenje obveza te akcijski plan za pokriće manjka i podmirenje dospjelih obveza. Na potrebu donošenja akta koji, osim mjera za pokriće manjka, sadrži i akcijski plan predloženih mjera, upućuje i Ministarstvo financija u Uputi za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave 2021. – 2023.

8. Javna nabava

- 8.1. Općina je donijela Plan nabave za 2021., kojim je planirana nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti u iznosu od 8.645.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Na planirane postupke jednostavne nabave odnosi se 4.490.000,00 kn, a na planirane postupke javne nabave 4.155.000,00 kn. Na mrežnim stranicama Općine objavljen je Plan nabave, Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te Pravilnik o pravilima, uvjetima i postupcima jednostavne nabave iz listopada 2018.

Prema podacima iz Statističkog izvješća, jednostavna nabava realizirana je u vrijednosti od 3.142.664,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega radovi u vrijednosti od 1.969.071,00 kn, robe u vrijednosti od 652.593,00 kn i usluge u vrijednosti od 521.000,00 kn. Tijekom 2021. Općina nije provodila postupke javne nabave. Vrijednosno značajnije odstupanje provedene nabave u odnosu na Plan nabave najvećim dijelom odnosi se na otvorene postupke javne nabave (izgradnja Centra maritimne povijesti Milna u iznosu od 3.200.000,00 kn i izgradnja mrtvačnice u Milni u iznosu od 750.000,00 kn), koji nisu provedeni. Prema obrazloženju odgovorne osobe Općine, planirani otvoreni postupak javne nabave za izgradnju Centra maritimne povijesti Milne nije proveden jer do konca 2021. nisu bila osigurana sredstva (Općina nije zaključila ugovor o financiranju, odnosno Ministarstvo poljoprivrede, Uprava za ribarstvo nije donijelo odluku o dodjeli sredstava). U vezi s planiranim otvorenim postupkom nabave za izgradnju mrtvačnice, navodi da je u 2021. izrađen glavni i izvedbeni projekt i ishođena je građevinska dozvola te je procijenjena vrijednost mrtvačnice u iznosu od 448.885,00 kn, zbog čega je proveden postupak jednostavne nabave. Također, Planom nabave planirano je 12 postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 1.685.000,00 kn, koji do konca 2021. nisu provedeni. Izmjene Plana nabave nisu donesene. S obzirom na navedeno, Općina je trebala ažurirati Plan nabave.

Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obavezan ažurirati plan nabave prema potrebi, a odredbom članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi da naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine te da sve izmjene ili dopune plana nabave moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan nabave.

Državni ured za reviziju nalaže ažurirati plan nabave prema potrebi tijekom proračunske godine te sve izmjene ili dopune plana nabave vidljivo naznačiti u odnosu na osnovni plan nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije potpun jer u njemu nisu navedeni pojedini predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a koji su nabavljeni na temelju narudžbenica. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije objavljen u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Prema odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma, ažurirati ga po potrebi, a najmanje jednom u šest mjeseci te registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

Državni ured za reviziju nalaže u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te registar ugovora objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, uređeni su Pravilnikom o pravilima, uvjetima i postupcima jednostavne nabave iz listopada 2018. Prema navedenom Pravilniku, nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora na temelju zaprimljene ponude, dok se nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 150.000,00 kn provodi na temelju zatražene jedne ponude, a po potrebi je moguće zatražiti i više ponuda. Nadalje, nabava vrijednosti jednake ili veće od 150.000,00 kn do 200.000,00 kn za robu i usluge te do 500.000,00 kn za radove provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese (poštom, *mailom* ili faksom) minimalno tri gospodarska subjekta ili objavom na mrežnim stranicama Općine.

Postupci jednostavne nabave obuhvaćeni revizijom provedeni su upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese jednog do tri gospodarska subjekta, elektroničkim putem i objavom na mrežnim stranicama Općine. Od 35 provedenih postupaka jednostavne nabave, 31 postupak jednostavne nabave u vrijednosti od 2.265.627,00 kn (od 24.800,00 kn do 124.575,00 kn) odnosno 72,1 % provedeno je izravnim ugovaranjem (prikupljanjem jedne ponude).

S obzirom na obvezu poštovanja osnovnih načela javne nabave (načelo slobode kretanja roba, slobode poslovnog nastana i slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, jednakog tretmana, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja, razmjernosti i transparentnosti), Pravilnikom o pravilima, uvjetima i postupcima jednostavne nabave, prag za nabavu roba, radova i usluga bez obveze prikupljanja ponuda odnosno objave poziva na mrežnim stranicama visoko je postavljen.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi nižu vrijednost za nabavu roba, radova i usluga koje se prema unutarnjem aktu o jednostavnoj nabavi nabavljaju na temelju samo jedne ponude.

Općina je u 2021. nabavila električnu energiju za koju su rashodi ostvareni u iznosu od 278.808,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, izravnim ugovaranjem. Planom nabave planirana je nabava električne energije procijenjene vrijednosti u iznosu od 205.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema odredbi članka 6. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su javni naručitelji i obveznici primjene navedenog Zakona. Prema odredbi članka 12., stavka 2. navedenog Zakona, naručitelj je obvezan primijeniti odredbe Zakona o javnoj nabavi za nabavu robe i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 200.000,00 kn te radova čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 500.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupka nabave električne energije procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2021. provjereno je je li Općina postupila prema nalozima i preporukama danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	2009.	Imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.	-	nije primjenjivo
2.		2009.	Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.	-	provedeno
3.	Donošenje proračunskih dokumenata	2009.	Donijeti proračun sa svim elementima u skladu s propisima.	-	provedeno
4.	Računovodstveno poslovanje	2009.	Koncem godine obaviti popis imovine i obveza.	-	djelomično provedeno
5.		2009.	Voditi evidencije o stanju i kretanju materijala za tekuće i investicijsko održavanje (građevinski i elektromaterijal) na temelju uredne dokumentacije o primitku i obračunu utrošenog materijala.	-	nije primjenjivo
6.	Prihodi	2009.	Koristiti prihode od komunalnog doprinosa u skladu sa zakonskim odredbama.	-	provedeno
7.		2009.	Zaključiti ugovor o zakupu poslovnih prostora u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora.	-	nije primjenjivo
8.		2009.	Zaključiti ugovor o kupoprodaji zemljišta.	-	provedeno
9.		2009.	Donijeti godišnji plan upravljanja pomorskim dobrom i dostavljati ga nadležnom tijelu Splitsko-dalmatinske županije u skladu s odredbama Uredbe o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru.	-	provedeno
10.		2009.	Voditi evidenciju izdanih koncesijskih odobrenja u skladu s odredbama Uredbe o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru.	-	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
11.		2009.	Donijeti odluku o visini naknade za korištenje grobnog mjesta i godišnje grobne naknade, ispostavljati račune korisnicima grobnog mjesta te voditi grobni očevidnik i registar umrlih u skladu s odredbama Zakona o grobljima.	-	provedeno
12.		2009.	Potpuno i pravodobno prikupljati proračunske prihode kako bi se mogli koristiti u godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	nije provedeno
13.	Rashodi	2009.	Kod isplata naknada za rad predstavničkih i izvršnih tijela postupati u skladu s odredbama Odluke o naknadama članovima Općinskog vijeća i članovima radnih tijela Općinskog vijeća.	-	provedeno
14.		2009.	Usklađivati sredstva planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.	-	provedeno
15.		2009.	Donijeti odluku o korištenju mobilnih telefona te mjesečno pratiti navedene troškove.	-	provedeno
16.	Postupci javne nabave	2009.	Donijeti plan nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno
17.		2009.	Pri ustupanju radova i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	nije primjenjivo

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

Obrazloženje danih naloga koji nisu primjenjivi i naloga koji je djelomično proveden daje se u nastavku.

- Nalog koji se odnosi na imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole nije primjenjiv. Stupanjem na snagu Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru u srpnju 2015. na drugi se način uređuje sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru u odnosu na Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru koji je bio na snazi u 2009.
- Općina je obavila popis imovine i obveza sa stanjem koncem 2021., ali popis nije bio cjelovit.
- Nalog koji se odnosi na vođenje evidencije o stanju i kretanju materijala za tekuće i investicijsko održavanje (građevinski i elektromaterijal) na temelju uredne dokumentacije o primitku i obračunu utrošenog materijala nije primjenjiv jer Općina u 2021. nije nabavljala građevinski i elektromaterijal.
- Nalog koji se odnosi na zaključenje ugovora o zakupu poslovnih prostora nije primjenjiv jer Općina nema u zakupu poslovne prostore.

- Nalog prema kojem je kod ustupanja radova i usluga trebalo postupiti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi nije primjenjiv jer Općina u 2021. nije provodila postupke javne nabave radova i usluga.

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

1.2. Općina je suglasna sa statusom naloga iz prošle revizije.