



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/22-02/1  
URBROJ: 613-21-22-11  
Dubrovnik, 7. srpnja 2022.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Orebić  
za 2021.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	7
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	7
	Sustav unutarnjih kontrola	8
	Planiranje i izvršenje proračuna	8
	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 članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Orebić (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, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, programi i javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom 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.

- Rashodi u ukupnom iznosu od 726.489,00 kn nisu u glavnoj knjizi evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana, što je utjecalo na njihovo pogrešno iskazivanje u financijskim izvještajima. Navedeno se odnosi na pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu od 270.909,00 kn, subvencije u iznosu od 187.867,00 kn te naknade građanima i kućanstvima i druge naknade u iznosu od 267.713,00 kn, koji su umjesto na propisanim računima evidentirani u okviru računa za tekuće donacije.

U poslovnim knjigama, u okviru izvanbilančnih zapisa, nije evidentirana i u financijskim izvještajima nije iskazana vrijednost potencijalnih obveza po osnovi zahtjeva za povrat ili naknadu za oduzetu imovinu u iznosu od 12.514.451,00 kn i jamstva danog komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu od 6.000.000,00 kn.

Vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu manjem za 241.996,00 kn u odnosu na podatke o vrijednosti udjela iz sudskog registra.

Na početku 2021. stanje novčanih sredstava evidentirano je u poslovnim knjigama i iskazano u Bilanci više za 5.344,00 kn, a na koncu 2021. više za 5.507,00 kn, u odnosu na stanje na žiroračunima iskazanim na izvadcima poslovnih banaka.

Vrijednost nefinancijske imovine prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021. i glavne knjige iznosi 83.248.348,00 kn i veća je u odnosu na vrijednost nefinancijske imovine iz analitičke evidencije za 55.650,00 kn. Također, razlika je i u strukturi imovine, odnosno podaci o vrijednosti pojedinih pojavnih oblika nefinancijske imovine iskazani u Bilanci i evidentirani u glavnoj knjizi nisu istovjetni podacima evidentiranim u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine.

Analitičke evidencije ostalih potraživanja za prihode poslovanja te udjela u temeljnom kapitalu u trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine nisu ustrojene, a glavna knjiga ne sadrži potrebne podatke. Ustrojene analitičke evidencije potraživanja za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru i za zakup javnih površina ne sadrže podatke o rokovima dospelosti, što je obvezni element analitičkih evidencija prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te preduvjet za obračun ispravka vrijednosti potraživanja za potrebe sastavljanja financijskih izvještaja. Ispravak vrijednosti potraživanja nije obračunan u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu. Za potraživanja za porez na promet nekretnina i porez na potrošnju iskazan je ispravak vrijednosti u iznosu od 600.802,00 kn i veći je za 134.255,00 kn od podataka iz izvješća Porezne uprave. Ispravak vrijednosti za druga potraživanja nije obavljen. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Općina ima potraživanja starija od godinu dana za koja je propisana obveza ispravka vrijednosti.

Godišnji popis imovine i obveza nije cjelovit, jer nisu popisana dana i primljena sredstva osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po zahtjevima za povrat ili naknadu za oduzetu imovinu i dano jamstvo. Također, nije popisana ni dugotrajna imovina u pripremi u vrijednosti od 246.250,00 kn, a potraživanja u iznosu od 15.432.266,00 kn i obveze u iznosu od 8.736.473,00 kn nisu popisani pojedinačno po subjektima i iznosima, nego prema skupinama računa iz glavne knjige. Prema popisnoj listi vrijednost sitnog inventara iznosi 266.143,00 kn i manja je za 871.996,00 kn od vrijednosti sitnog inventara iz poslovnih knjiga. U izvješću povjerenstva o obavljenom popisu imovine i obveza navedena razlika nije obrazložena. Novčana sredstva popisana su prema podacima iz glavne knjige, umjesto prema izvratku poslovne banke o stanju na računu.

Nefinancijska imovina popisana je prema podacima iz analitičke evidencije, a u Izvješću povjerenstva nije obrazložena razlika između stanja imovine u glavnoj knjizi i stanja utvrđenog popisom. Nakon popisa nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obveza. (točka 3. i 5. Nalaza)

- Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2021. Bilješke uz financijske izvještaje nisu cjelovite. Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o danim i primljenim instrumentima osiguranja plaćanja, danom jamstvu te podatke o zahtjevima za povrat ili naknadu za oduzetu imovinu. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ne sadrže razloge značajnih odstupanja od ostvarenja u prethodnoj godini.

U financijskim izvještajima obveze su iskazane u iznosu od 8.736.473,00 kn i odnose se na obveze za kredite i zajmove, nabavu nefinancijske imovine te za rashode poslovanja. Podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama u financijskim izvještajima različito su iskazani. U obveznim analitičkim podacima Bilance na dan 31. prosinca 2021. obveze su iskazane kao dospjele u cijelosti. U Izvještaju o obvezama, obveze za kredite i zajmove iskazane su kao nedospjele, obveze za nabavu nefinancijske imovine iskazane su kao dospjele u iznosu od 1.234.401,00 kn te nedospjele u iznosu od 541.100,00 kn, a obveze za rashode poslovanja iskazane su kao dospjele u iznosu od 1.258.858,00 kn te nedospjele u iznosu od 236.947,00 kn. (točka 4. 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.

- Proračunom i Izmjenama i dopunama proračuna, u okviru Računa financiranja, nisu planirani izdaci za dane zajmove. Tijekom 2021. Općina je trgovačkom društvu za komunalnu djelatnost u vlasništvu Općine odobrila zajmove u iznosu od 580.000,00 kn. Trgovačko društvo vratilo je 315.000,00 kn te potraživanja za dane zajmove koncem 2021. iznose 265.000,00 kn. (točka 2. Nalaza)
- Prema podacima iz Bilance dospjela potraživanja na koncu godine iznose 15.958.821,00 kn.

Od ukupno iskazanih potraživanja 15.048.545,00 kn odnosi se na potraživanja za prihode poslovanja, od čega su vrijednosno značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 7.829.487,00 kn, potraživanja od naknade za uređenje voda u iznosu od 2.642.055,00 kn te potraživanja za općinske poreze u iznosu od 1.933.536,00 kn. U 2021., kao ni u prethodnim godinama, mjere prisilne naplate nisu poduzimane. Općina je tijekom 2021. uputila 55 opomena za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa u ukupnom iznosu od 875.096,00 kn, dok za ostala potraživanja nije upućivala opomene.

Tijekom 2021. Općina je otpisala potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 151.403,00 kn koja su bila evidentirana na temelju Kupoprodajnog ugovora koji su kolovozu 1999. zaključili Općina, kao prodavatelj stambenog objekta i fizička osoba kao kupac. Ugovorena je kupoprodajna cijena u iznosu od 159.750,00 kn koju je kupac trebao otplaćivati u mjesečnim ratama do konca 2025. Od zaključenja Ugovora (kolovoz 1999.) do ožujka 2021. fizička osoba je Općini otplatila osam mjesečnih rata, od ukupno 300 ugovorenih. Općina je navedenu nekretninu u 2021. prodala drugoj fizičkoj osobi za 351.000,00 kn, a prethodno nije poduzimala mjere za naplatu dospjelih potraživanja niti je poduzimala radnje za raskid spomenutog Ugovora. Prije donošenja odluke o ponovnoj prodaji stambenog objekta, Općina je trebala poduzeti aktivnosti u vezi s ispunjenjem ugovornih obveza prijašnjeg kupca kako bi se izbjegao rizik mogućeg spora u vezi s ponovnom prodajom. (točka 5. Nalaza)

- Na temelju Ugovora o djelu zaposlenica Općine (viša referentica naplate općinskih poreza) od travnja 2019. obavlja poslove izrade prijedloga proračuna, polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna, financijskih izvještaja, evidentiranja dugotrajne imovine, ulaznih računa, obračuna i isplate plaća i naknada, sudjeluje u izradi plana nabave te obavlja i ostale poslove iz područja računovodstvenog poslovanja. Za spomenute poslove ugovorena je naknada u mjesečnom brutoiznosu od 10.691,00 kn i jednaka je iznosu mjesečne brutoplaće za radno mjesto voditelja odjela za financije i proračun. Nadalje, na temelju zaključenog Ugovora o djelu povjereni su poslovi tajnice Općinskog vijeća. Prema propisima koji uređuju djelokrug i ustrojstvo jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, poslove u tijelima lokalnih jedinica obavljaju službenici i namještenici na temelju ugovora o radu, i to kao redovito zanimanje, iz čega proizlazi da se navedeni poslovi ne mogu obavljati na temelju ugovora o djelu.

Rashodi za financiranje javnih potreba u sportu ostvareni su u iznosu od 895.142,00 kn, socijalnih potreba u iznosu od 357.122,00 kn te javnih potreba u kulturi u iznosu od 143.452,00 kn. Programi javnih potreba u djelatnosti sporta, socijalne skrbi i kulture nisu doneseni.

Tekuće donacije u iznosu od 1.116.493,00 kn dodijeljene su udrugama na temelju zahtjeva udruga i odluka koje je donio općinski načelnik. Javni poziv, odnosno natječaj za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro u 2021. nije proveden. Ugovori o financiranju programa/projekata s udrugama kojima su tijekom 2021. doznačena sredstva nisu zaključeni. Na mrežnim stranicama Općine nisu objavljene informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima. (točka 6. Nalaza)

- Planom nabave za 2021. planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 5.061.000,00 kn.

Tijekom godine Plan nabave nije ažuriran, odnosno nisu donesene izmjene i dopune, što je trebalo učiniti, jer vrijednosno značajne planirane nabave u iznosu od 932.000,00 kn nisu provedene, a provedeni postupci jednostavne nabave u vrijednosti od 777.458,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nisu planirani Planom nabave.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži predmete nabave u ukupnoj vrijednosti od 1.241.356,00 kn, pojedinačne vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn.

Izravnim ugovaranjem, od istog dobavljača, nabavljeno je tijekom godine materijala i dijelova za održavanje građevinskih objekata u vrijednosti od 266.433,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava navedene robe nije planirana Planom nabave. Nabavu navedene robe trebalo je planirati Planom nabave na način da predmet nabave predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu ili drugu objektivno određivu cjelinu te ovisno o procijenjenoj vrijednosti nabave provesti postupak javne ili jednostavne nabave.

Nadalje, izravnim ugovaranjem nabavljena je roba za održavanje javne rasvjete, radovi proboja i tamponiranja lokalnog puta te usluga zaštite palmi, za koje su rashodi ostvareni u ukupnom iznosu od 433.010,00 kn. Za nabave je trebalo uputiti poziv na dostavu ponuda najmanje troje gospodarskih subjekata, u skladu s Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave. (točka 7. Nalaza)

### **Obveze Općine**

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

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

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 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 Dubrovačko-neretvanske županije. Općina obuhvaća 14 naselja s ukupno 3 712 stanovnika (prema prvim rezultatima popisa stanovništva iz 2021.). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u VI. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

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

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Na koncu 2021. Općina je imala jedanaest zaposlenika na neodređeno vrijeme (pročelnica Jedinstvenog upravnog odjela, referent – knjižničar, viša referentica za naplatu općinskih poreza, referentica – tajnica načelnika, računovodstveni referent, dva komunalna prometna redara, referent za komunalne poslove, viši referent naplate komunalne naknade, spremačica i domar električar) te jednu zaposlenicu na određeno vrijeme (viša referentica naplate komunalne naknade).

Općinsko vijeće je u 2021. imalo 13 članova. Zakonski predstavnik Općine tijekom 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2022.) je općinski načelnik Tomislav Ančić. Općinski načelnik dužnost na koju je izabran obavlja volonterski. Do svibnja 2021. općinski načelnik imao je zamjenika koji je dužnost na koju je izabran obnašao profesionalno. Općinsko vijeće je u ožujku 2021. donijelo Statutarnu odluku o izmjenama i dopunama Statuta Općine, kojom je Statut usklađen s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Općina ima tri proračunska korisnika (razvojnu agenciju, pomorski muzej i dječji vrtić) u kojima je koncem godine bilo 46 zaposlenika (na osnovi sati rada) i čiji su rashodi za plaće i dio materijalnih rashoda osigurani u proračunu. Koncem 2021. u 100-postotnom vlasništvu ima dva trgovačka društva (za gospodarenje otpadom i komunalne usluge te za javnu vodoopskrbu i odvodnju), a u suvlasništvu sedam trgovačkih društava (za obavljanje radijske i televizijske djelatnosti; opskrbu pitkom vodom te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda; komunalnu djelatnost, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada; prijevoz putnika; javno zelenilo i hortikulturu; komunalne djelatnosti te obavljanje pogrebnih usluga) u kojima suvlasnički udjeli Općine iznose od 0,6 % do 15,0 %. Trgovačka društva dostavljaju Općini financijske izvještaje i podnose izvješća o radu.

## **Sustav unutarnjih kontrola**

Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), 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, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način; usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima; zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete; jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Sustav unutarnjih kontrola Općina je uredila Odlukom o imenovanju osobe za nepravilnosti te procedurama o stvaranju ugovornih obveza, korištenju službenih mobilnih telefona, blagajničkom poslovanju, korištenju sredstava reprezentacije, korištenju bankovnih kartica, zaprimanju i provjeri računa, plaćanju po računima, izdavanju i obračunavanju putnih naloga te o korištenju službenih automobila.

Općinski načelnik je za 2021. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2021. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2020.). Prema navedenoj Izjavi, koja je sastavljena na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, uočena je slabost u područjima planiranja proračuna, izvršavanja proračuna, javne nabave, računovodstvenog poslovanja, upravljanja imovinom te izvještavanja. U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2021. rok otklanjanja navedenih slabosti je 31. prosinca 2022.

Unutarnja revizija nije ustrojena jer, prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Općina ima mrežne stranice na kojima su objavljeni opći akti i odluke, Službeni glasnik Općine, zapisnici sa sjednica Općinskog vijeća, proračun, godišnji financijski izvještaji, programi i drugi odgovarajući dokumenti koji se odnose na područje rada Općine, a koji korisnicima Općine omogućuju pravo na pristup informacijama na jednak način i pod jednakim uvjetima.

## **Planiranje i izvršenje proračuna**

Proračun, Izmjene i dopune proračuna, Odluka o izvršavanju Proračuna te Odluka o izmjeni i dopuni Odluke o izvršavanju Proračuna za 2021. doneseni su u skladu s propisima i sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Općine i njezinih proračunskih korisnika. Proračunom su planirani prihodi u iznosu od 20.430.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 20.930.000,00 kn te manjak prihoda u iznosu od 500.000,00 kn. U prosincu 2021. donesene su Izmjene i dopune proračuna kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 22.552.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna prihodi su planirani u iznosu većem za 2.122.000,00 kn ili 10,4 %, a rashodi u iznosu većem za 1.622.000,00 kn ili 7,7 % od planiranih proračunom.

U odnosu na Proračun, Izmjenama i dopunama proračuna znatno su veći prihodi od pomoći iz inozemstva i unutar općeg proračuna za 2.085.500,00 kn zbog pomoći iz državnog proračuna (za izgradnju sportsko-rekreacijskog centra Orebić, uređenje centralnog trga u naselju Viganj i radove na plaži Trstenica), ostali rashodi za 1.016.000,00 kn zbog povećanja rashoda za tekuće donacije te rashoda za kazne, penale i naknade štete koji Proračunom nisu bili planirani. Istodobno, znatno su smanjeni prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 1.162.500,00 kn zbog sporije obrade zahtjeva za utvrđivanje komunalnog doprinosa te prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine za 675.000,00 kn jer natječaji za prodaju do konca godine nisu objavljeni.

Uz Proračun donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2022. i 2023. Prema projekcijama, za 2022. i za 2023. planirani su prihodi i primici u iznosu od 19.830.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 20.330.000,00 kn te manjak prihoda u iznosu od 500.000,00 kn.

Uz Proračun je donesen Plan razvojnih programa za 2021. i projekcije za 2022. i 2023., u kojem su iskazani ciljevi i prioriteti razvoja Općine, koji su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Planom razvojnih programa u 2021. planirana su ukupna ulaganja u iznosu od 5.122.500,00 kn, u 2022. u iznosu od 4.085.500,00 kn te u 2023. u iznosu od 2.010.500,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva u 2021. planirana su za ulaganje u plažu Trstenica – šetnica s trim stazom u iznosu od 1.000.000,00 kn, izgradnju sportsko-rekreacijskog centra Orebić u iznosu od 624.000,00 kn, uređenje nogometnog igrališta u iznosu od 620.000,00 kn, uređenje centralnog trga u naselju Viganj u iznosu od 620.000,00 kn, asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 500.000,00 kn, rekonstrukciju groblja u iznosu od 350.000,00 kn te za izgradnju nogostupa u iznosu od 300.000,00 kn. Prema Izvještaju o prihodima i rashodima za 2021., rashodi za gradnju komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 2.751.550,00 kn, od čega se na uređenje centralnog trga u naselju Viganj odnosi 1.086.178,00 kn te gradnju šetnice s trim stazom na plaži Trstenica 853.750,00 kn.

## **Financijski izvještaji**

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim institucijama i objavljeni na mrežnim stranicama Općine u propisanom roku. Ispravljani financijski izvještaji dostavljeni su Financijskoj agenciji i Državnom uredu za reviziju 28. veljače 2022. te su objavljeni 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 primici te rashodi i izdaci Općine i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 20.856.081,00 kn, što je 5.324.498,00 kn ili 34,3 % više 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	9.664.299,00	10.565.266,00	109,3
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	422.208,00	2.274.104,00	538,6
3.	Prihodi od imovine	1.168.858,00	1.507.140,00	128,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.590.975,00	2.903.687,00	112,1
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	367.661,00	988.967,00	269,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	11.667,00	150,00	1,3
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.305.915,00	732.336,00	56,1
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	1.884.431,00	-
	<b>Ukupni prihodi i primici</b>	<b>15.531.583,00</b>	<b>20.856.081,00</b>	<b>134,3</b>

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 10.565.266,00 kn ili 50,7 %. Značajni su i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 2.903.687,00 kn ili 13,9 % te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 2.274.104,00 kn ili 10,9 %.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna koji su veći za 1.851.896,00 kn (ostvareni prihodi od tekuće pomoći za fiskalno izravnjanje su se u 2020. iskazivali u okviru prihoda od poreza) te kapitalne pomoći za ostvarenje planiranih projekata koji se odnose na izgradnju sportsko-rekreacijskog centra Orebić, uređenje centralnog trga u naselju Viganj i radove na plaži Trstenica. Primici od financijske imovine i zaduživanja u prethodnoj godini nisu ostvareni, a za 2021. ostvareni su u iznosu od 1.884.431,00 kn.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, donacija, komunalne naknade, komunalnog i vodnog doprinosa, turističke (boravišne) pristojbe, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, naknade za korištenje javnih površina, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, naknade od prenamjene poljoprivrednog zemljišta, naknade za pravo služnosti puta, prihode od zakupa poslovnih prostora te od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu od 6.926.469,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 33,2 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 10.565.266,00 kn, a odnose se na porez na dohodak u iznosu od 4.999.599,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 4.056.126,00 kn te općinske poreze u iznosu od 1.509.541,00 kn (porez na kuće za odmor u iznosu od 945.338,00 kn, porez na potrošnju u iznosu od 506.616,00 kn te porez na korištenje javnih površina u iznosu od 57.587,00 kn). Općina nije uvela prirez porezu na dohodak.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 1.308.303,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 965.801,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći doznačene su iz državnog proračuna (sredstva fiskalnog izravnanja) u iznosu od 1.019.630,00 kn, proračuna Dubrovačko-neretvanske županije za sufinanciranje projekta na pomorskom dobru te za isplatu naknade biračkim odborima u prvom i drugom krugu lokalnih izbora u iznosu od 265.923,00 kn.

Kapitalne pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 843.352,00 kn te Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 122.449,00 kn za sufinanciranje nabave komunalne opreme (spremnici za odvojeno prikupljanje otpada). Sredstva iz državnog proračuna odnose se na sufinanciranje projekta izgradnje sportsko-rekreacijskog centra Orebić, uređenje centralnog trga u naselju Viganj, radove na plaži Trstenica te za nabavu knjižne i neknjižne građe u iznosu od 732.849,00 kn i na pomoći ostvarene temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 110.503,00 kn (Općina i Izvršna agencija za inovacije i mreže su u lipnju 2019. zaključili Sporazum o dodjeli bespovratnih sredstava u okviru instrumenta za povezivanje Europe (CEF): Program WiFi4EU – promicanje internetske povezivosti u lokalnim zajednicama).

Vrijednosno značajniji prihodi od imovine odnose se na naknadu za pravo puta od operatera javnih komunikacijskih mreža u iznosu od 417.735,00 kn (ostvarenu na temelju rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežnu djelatnost, iz kolovoza 2020.), naknade za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu od 408.951,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu od 316.666,00 kn te zakup javnih površina u iznosu od 280.462,00 kn. Drugi prihodi od imovine u iznosu od 83.326,00 kn ostvareni su od naknada za upotrebu pomorskog dobra i spomeničke rente.

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, vrijednosno značajniji prihodi odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 1.133.471,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 928.576,00 kn te turističku (boravišnu) pristojbu u iznosu od 673.263,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 988.967,00 kn, a odnose se na kapitalne donacije u iznosu od 518.982,00 kn, prihode od pruženih usluga Hrvatskim vodama za obračun i naplatu naknade za uređenje voda u iznosu od 264.997,00 kn te druge prihode (od refundacije režijskih troškova za poslovne prostore u zakupu i tekuće donacije) u iznosu od 204.988,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 732.336,00 kn. Odnose se na prodaju stambenog objekta u iznosu od 351.000,00 kn, građevinskog zemljišta u iznosu od 264.200,00 kn te druge prihode (naknada za dodjelu grobnih mjesta, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i prodaja stanova na kojima postoji stanarsko pravo) u iznosu od 117.136,00 kn. Prodaji stambenog objekta te građevinskog zemljišta prethodile su odluke Općinskog vijeća o prodaji i raspisivanju natječaja za prodaju nekretnina (iz prosinca 2019. i kolovoza 2020.), procjene vrijednosti nekretnina stalnog sudskog vještaka te provedbe javnog natječaja.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni u iznosu od 1.884.431,00 kn odnose se na sredstva iz državnog proračuna za beskamratne kratkoročne zajmove po osnovi odgođenog plaćanja poreza i prireza na dohodak te po osnovi povrata poreza i prireza na dohodak po godišnjoj prijavi.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 19.969.605,00 kn, što je 4.770.763,00 kn ili 31,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.841.350,00	1.601.184,00	87,0
2.	Materijalni rashodi	5.225.140,00	5.572.504,00	106,6
3.	Financijski rashodi	165.013,00	378.786,00	229,5
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	3.751.541,00	4.444.178,00	118,5
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	72.317,00	89.409,00	123,6
6.	Ostali rashodi	2.675.457,00	3.423.551,00	128,0
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.468.024,00	4.440.730,00	302,5
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	19.263,00	-
Ukupni rashodi i izdaci		15.198.842,00	19.969.605,00	131,4
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		15.531.583,00	20.856.081,00	134,3
Višak prihoda i primitaka		332.741,00	886.476,00	266,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 5.572.504,00 kn ili 27,9 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 4.444.178,00 kn ili 22,3 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.440.730,00 kn ili 22,2 % te ostali rashodi u iznosu od 3.423.551,00 kn ili 17,1 %.

U odnosu na prethodnu godinu znatno veći su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2.972.706,00 kn ili 202,5 % zbog ulaganja u realizaciju projekata koji su započeli prethodnih godina (plaža Trstenica, sportsko-rekreacijski centar Orebić, trg u Vignju i ostali) te ostali rashodi za 748.094,00 kn ili 28,0 % zbog povećanih donacija udrugama u sportu i zdravstvenoj ustanovi te zbog provedbe lokalnih izbora.

Rashodi za zaposlene odnose se na plaće zaposlenika Jedinog upravnog odjela za redovan rad u iznosu od 1.333.205,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 219.979,00 kn i ostale rashode za zaposlene (božićnice, regres za godišnji odmor, otpremnina, dar za djecu te jubilarna nagrada) u iznosu od 48.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 2.157.384,00 kn, nabavu materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 940.265,00 kn, intelektualne i osobne usluge (odvjetnička usluga, usluge nadzora, snimanje šumskih putova, usluge student-servisa za ispomoć u knjižnici, izrada proračuna u malom, izrada elaborata i projekata, izrada vinske karte, usluga procjene tržišne vrijednosti nekretnine, računalne usluge, poslovi tajnice Općinskog vijeća i ostalo) u iznosu od 443.686,00 kn, utrošenu električnu energiju i mrežarinu (električna energija za javnu rasvjetu u iznosu od 236.060,00 kn, za zgradu Općine u iznosu od 21.510,00 kn i ostale poslovne prostore u vlasništvu Općine u iznosu od 168.877,00 kn) u iznosu od 426.447,00 kn, energetske usluge za uštedu električne energije javne rasvjete u iznosu od 195.150,00 kn, naknade za provedbu lokalnih izbora u iznosu od 151.945,00 kn i usluge fitopatološke i entomološke zaštite palmi u iznosu od 115.447,00 kn. U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 2.865.038,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 378.786,00 kn odnose se na kamate za primljeni kredit Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu od 170.606,00 kn, kamate za korištenje dozvoljenog prekoračenja po žiroračunu Općine u iznosu od 102.260,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 59.642,00 kn te zatezne kamate u iznosu od 46.278,00 kn. Kamate za dozvoljeno prekoračenje po žiroračunu Općine odnose se na kamate po Ugovoru o *revolving* kreditu za dozvoljeno prekoračenje pokriva na računu za redovno poslovanje zaključenim s poslovnom bankom u studenome 2019. te šest dodataka Ugovoru, od kojih je posljednji zaključen u travnju 2021. Zaključenju spomenutom Ugovoru te dodacima Ugovoru prethodile su odluke Općinskog vijeća iz prosinca 2018., studenoga 2019. te prosinca 2020. Ugovorena je fiksna kamatna stopa u visini od 6,28 % godišnje za iskorišteni iznos kredita.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Općine za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 3.976.327,00 kn te kapitalne pomoći u iznosu od 467.851,00 kn, od čega Dubrovačko-neretvanskoj županiji za sufinanciranje izgradnje i opremanje biciklističkih staza u iznosu od 262.180,00 kn te Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje nabave spremnika za prikupljanje otpada u iznosu od 205.671,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima i druge naknade ostvarene su u iznosu od 89.409,00 kn, a odnose se na novčane pomoći (školovanje, stanovanje, prijevoz) u iznosu od 37.725,00 kn, pomoć za podmirenje troškova stanovanja liječniku u iznosu od 22.506,00 kn, darove djeci u iznosu od 11.828,00 kn, nagrađivanje učenika u iznosu od 10.000,00 kn te pomoć za ogrjev u iznosu od 7.350,00 kn.

Ostali rashodi odnose se na tekuće donacije u iznosu od 3.180.389,00 kn, kazne, penale i naknade štete u iznosu od 190.563,00 kn te kapitalne donacije građanima i kućanstvima u iznosu od 52.599,00 kn.

Rashodi za tekuće donacije odnose se na tekuće donacije u novcu u iznosu od 2.845.809,00 kn i tekuće donacije u naravi (troškovi prijevoza učenika i studenata brodom i autobusom) u iznosu od 334.580,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije u novcu odnose se na donacije dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu od 1.204.800,00 kn, sportskim udrugama u iznosu od 877.141,00 kn, zdravstvenoj ustanovi (nadstandard zdravstvene zaštite – pripravnost, prekovremeni sati medicinskih timova i sudjelovanje u troškovima smještaja liječnika) u iznosu od 240.000,00 kn, građanima i kućanstvima (za novosklopljene brakove i za novorođeno dijete) u iznosu od 121.000,00 kn te političkim strankama u iznosu od 57.900,00 kn.

Rashodi za kazne, penale i naknade štete se u značajnijem dijelu odnose na naknadu za izvlaštenje (cjevovod Kućište – Viganj) u iznosu od 111.131,00 kn te novčanu kaznu za naknadu štete sa zakonskim zateznim kamatama plaćene fizičkoj osobi u prekršajnom postupku u iznosu od 55.651,00 kn.

Rashodi za kapitalne donacije građanima i kućanstvima doznačene su trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za sufinanciranje izgradnje procrpne stanice Trstenik, ostvarene na temelju Ugovora zaključenog u listopadu 2010. o međusobnim pravima i obvezama između Općine i trgovačkog društva u suvlasništvu Općine.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 4.440.730,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na radove na uređenju centralnog trga u naselju Viganj u iznosu od 1.086.178,00 kn, radove na plaži Trstenica (izgradnja obalne šetnice) u iznosu od 853.750,00 kn, izgradnju sportsko-rekreacijskog centra Orebić u iznosu od 590.113,00 kn, radove na adaptaciji poslovne zgrade u Kuni u iznosu od 490.000,00 kn, probijanje i uređenje poljskih putova u iznosu od 315.770,00 kn, nabavu opreme za dječji vrtić u iznosu od 297.580,00 kn, kupnju nekretnina za potrebe izgradnje pristupne ceste u iznosu od 223.380,00 kn, nabavu komunalne opreme u iznosu od 211.456,00 kn te opreme za bežični internet u iznosu od 110.503,00 kn.

Višak prihoda i primitaka ostvaren je u iznosu od 886.476,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.778.581,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.892.105,00 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 123.979.127,00 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	75.842.387,00	83.248.348,00	109,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	8.867.256,00	9.090.635,00	102,5
1.2.	Građevinski objekti	63.420.900,00	69.573.934,00	109,7
1.3.	Postrojenja i oprema	937.073,00	2.370.807,00	253,0
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	642.500,00	246.250,00	38,3
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.974.658,00	1.966.722,00	99,6
2.	Financijska imovina	39.918.231,00	40.730.779,00	102,0
2.1.	Novčana sredstva	170.606,00	34.342,00	20,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	101.129,00	74.247,00	73,4
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	0,00	265.000,00	-
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	25.236.573,00	25.236.573,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	14.144.998,00	15.048.545,00	106,4
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	237.327,00	44.474,00	18,7
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	27.598,00	27.598,00	100,0
	Ukupno imovina	115.760.618,00	123.979.127,00	107,1
3.	Obveze	7.694.790,00	8.736.473,00	113,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.202.711,00	1.495.805,00	124,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.117.752,00	1.775.501,00	158,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	5.374.327,00	5.465.167,00	101,7
4.	Vlastiti izvori	108.065.828,00	115.242.654,00	106,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	115.760.618,00	123.979.127,00	107,1
	Izvanbilančni zapisi	0,00	14.375.240,00	-

Prema podacima iz Bilance sa stanjem na dan 31. prosinca 2021. vrijednost imovine iskazana je u iznosu od 123.979.127,00 kn, što je 8.218.509,00 kn ili 7,1 % više u odnosu na vrijednost imovine iskazane na početku godine. Vrijednosno značajnije povećanje vrijednosti imovine odnosi se na evidentiranje etažnog vlasništva zgrade muzeja u iznosu od 4.070.000,00 kn (koje nije bilo evidentirano u poslovnim knjigama) te ulaganja u nabavu i gradnju nefinancijske imovine u ukupnom iznosu od 4.787.431,00 kn.

Prema podacima iz analitičke evidencije vrijednosno značajniji građevinski objekti odnose se na zgradu osnovne škole i školsko-sportske dvorane u iznosu od 30.890.436,00 kn; ceste, nerazvrstane ceste, poljske putove i ostalo u iznosu od 10.399.272,00 kn; zgradu Općine u iznosu od 4.585.000,00 kn, zgradu muzeja u iznosu od 4.086.668,00 kn; zgradu dječjeg vrtića u iznosu od 2.692.254,00 kn; poslovnu zgradu u kojoj se nalazi knjižnica i Turistička zajednica Općine u iznosu od 2.545.611,00 kn; groblje Svetog Jurja u iznosu od 1.529.430,00 kn; vatrogasni dom (dom Dobrovoljnog vatrogasnog društva Orebić) u iznosu od 1.464.357,00 kn te javnu rasvjetu u iznosu od 1.262.603,00 kn.

Postrojenja i oprema se u najznačajnijem dijelu odnose na spremnike za odvojeno prikupljanje otpada u iznosu od 1.829.158,00 kn. Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu od 246.250,00 kn u cijelosti se odnosi na izmjene i dopune prostornog plana uređenja Općine. Druga nefinancijska imovina odnosi se na prostorno-plansku dokumentaciju, projektnu dokumentaciju, elaborate, umjetnička djela, ostale izložbene vrijednosti i ostalu imovinu.

U okviru vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici iskazana je vrijednost udjela u glavnici dva trgovačka društva u vlasništvu Općine u iznosu od 1.592.600,00 kn te devet trgovačkih društava u suvlasništvu Općine u iznosu od 23.643.973,00 kn.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 16.033.068,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 600.802,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 15.432.266,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine potraživanja su veća za 948.812,00 kn ili 6,5 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 15.048.545,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu od 265.000,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 74.247,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 44.474,00 kn.

Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), dospjela potraživanja koncem 2021. iznose 15.958.821,00 kn. Do konca ožujka 2021. naplaćeno je 134.705,00 kn ili 0,8 % dospjelih potraživanja.

Obveze na koncu 2021. iznose 8.736.473,00 kn, što je 1.041.683,00 kn ili 13,5 % više od obveza iskazanih početkom godine. Vrijednosno najznačajnije su obveze za kredite i zajmove koje se odnose na kreditno zaduženje kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu od 3.600.000,00 kn te beskamatne kratkoročne zajmove iz državnog proračuna u iznosu od 1.865.167,00 kn. Općina je s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak zaključila Ugovor o kreditu u rujnu 2016. u iznosu od 3.600.000,00 kn s rokom otplate kredita od deset godina te počekom od pet godina, uz promjenjivu godišnju kamatnu stopu od 3,0 %. Namjena kredita je dovršetak izgradnje zgrade osnovne škole i dovršetak izgradnje školsko-sportske dvorane. Kredit je u cijelosti iskorišten u prethodnim godinama za ugovorenu namjenu. Otplate kredita ugovorena je u 40 jednakih uzastopnih tromjesečnih rata, od kojih je prva dospjela na naplatu 28. veljače 2022. Beskamatni kratkoročni zajmovi primljeni su iz državnog proračuna, po osnovi odgođenih plaćanja poreza i prireza na dohodak za 2020. i 2021. te po osnovi povrata poreza i prireza na dohodak po godišnjoj prijavi za 2020. u ukupnom iznosu od 1.884.430,00 kn. Do konca 2021. otplaćeno je 19.263,00 kn te je obveza za otplatu iskazana u iznosu od 1.865.167,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o obvezama stanje nedospjelih obveza na koncu 2021. iznosi 6.243.214,00 kn, a dospjele obveze iznose 2.493.259,00 kn, od čega se na obveze s prekoračenjem roka plaćanja preko 360 dana odnosi 727.664,00 kn. Obveze se podmiruju ovisno o raspoloživim sredstvima. Do početka ožujka 2022. podmirene su obveze u iznosu od 802.376,00 kn ili 32,2 % dospjelih obveza iskazanih na koncu 2021.

Općina je u okviru izvanbilančnih zapisa iskazala dane instrumente osiguranja plaćanja u vrijednosti od 13.700.000,00 kn i primljene instrumente osiguranja plaćanja u vrijednosti od 675.240,00 kn.

### III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 17. siječnja do 7. srpnja 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, članci 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 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 obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.)
5. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (Ministarstvo financija, siječanj 2018.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
4. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
5. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
6. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 48. – 50., 59., 63. i 131. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
7. Zakon o knjižnicama i knjižničnoj djelatnosti (Narodne novine 17/19 i 98/19)
8. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članci 48., 56. i 90.a
9. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)

10. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
11. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
12. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
13. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
14. 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)
15. Pravilnik o porezu na dohodak, članak 8. (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20 i 1/21)
16. Zakon o socijalnoj skrbi, članak 117. (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17, 130/17, 98/19, 64/20 i 138/20)
17. Zakon o sportu, članak 76. (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15, 19/16 – ispravak, 98/19, 47/20 i 77/20)
18. Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi, članak 1. (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09)
19. Zakon o obveznim odnosima, članci 360. i 366. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
20. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
21. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
22. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15, 112/18 i 112/19)
23. Statut (travanj 2020. i ožujak 2021.)
24. Pravilnik o provođenju postupka jednostavne nabave (veljača 2017.)
25. Odluka o komunalnom doprinosu (studeni 2009. i prosinac 2019.)
26. Odluka o komunalnoj naknadi (prosinao 2018.)
27. Odluka o vrijednosti boda komunalne naknade (prosinao 2018.).

### **Metode i postupci revizije**

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

## **Nalaz za 2021.**

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

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, prihode i potraživanja, rashode te javnu nabavu.

### 1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Prema Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika, Općina ima tri proračunska korisnika (razvojnu agenciju, pomorski muzej i dječji vrtić). Na području Općine nije ustrojena javna knjižnica koja bi obavljala knjižničnu djelatnost samostalno kao ustanova ili kao podružnica druge ustanove niti djelatnost narodne knjižnice na području Općine obavlja druga knjižnica za čiji rad Općina osigurava sredstva.

Izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem redu Jedinственog upravnog odjela Općine, iz ožujka 2019., između ostalog, utvrđeno je radno mjesto referent – knjižničar na koje je Rješenjem o rasporedu na radno mjesto raspoređena službenica koja obavlja redovnu knjižničnu djelatnost za područje cijele Općine. Prema izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika, opis poslova referenta – knjižničara je, između ostalog, obavljanje stručnih i administrativnih poslova vezanih za redovnu djelatnost knjižnice u skladu sa Zakonom o knjižnicama i knjižničnoj djelatnosti, poslovi stručnog popisa knjižničnog fonda u skladu s navedenim Zakonom, organizacija rada knjižnice na način da bude dostupna korisnicima i organizacija povremenih akcija iz domene knjižničarske djelatnosti. Knjižnična djelatnost obavlja se u poslovnom prostoru Općine, Općina ima knjižnični fond te naplaćuje članarinu za korisnike.

Prema odredbama Zakona o knjižnicama i knjižničnoj djelatnosti, knjižnica je pravna osoba koja obavlja knjižničnu djelatnost. Odredbama članka 9. navedenog Zakona, javnu knjižnicu kao ustanovu može osnovati Republika Hrvatska, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te pravna osoba u pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske ili jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Nadalje, odredbama članka 10. spomenutog Zakona, općine i gradovi s više od 3 000 stanovnika dužni su samostalno ili zajedno osnovati narodnu knjižnicu kao ustanovu te njezine podružnice na svojem području, osim kada djelatnost narodne knjižnice već obavlja koja druga knjižnica na njihovu području za rad koje su osigurali sredstva. Prema popisu stanovništva iz 2011., Općina je imala 4 122 stanovnika, a prema prvim rezultatima popisa iz 2021. ima 3 712 stanovnika.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti u cilju pružanja knjižničnih usluga na području Općine u skladu s odredbama Zakona o knjižnicama i knjižničnoj djelatnosti.***

1.2. *Općina u Očitovanju navodi kako prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji u cijelosti te da će poduzeti potrebne aktivnosti kako bi se knjižnične usluge na području Općine pružale u skladu s odredbama Zakona o knjižnicama i knjižničnoj djelatnosti.*

## 2. Planiranje

- 2.1. Proračunom i izmjenama i dopunama proračuna Općina nije planirala izdatke za dane zajmove. Tijekom 2021. Općina je trgovačkom društvu za komunalnu djelatnost u vlasništvu Općine na temelju četiri ugovora o pozajmici i jednog dodatka Ugovoru o pozajmici ukupno doznala 580.000,00 kn. Zaključenim ugovorima nije određena namjena danih pozajmica. Do konca godine društvo je vratilo 315.000,00 kn te potraživanja za dane zajmove koncem 2021. iznose 265.000,00 kn.

Odredbom članka 3. Zakona o proračunu, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2022., propisano je, između ostalog, da je proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave akt kojim se procjenjuju prihodi i primici te utvrđuju rashodi i izdaci jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Nadalje, odredbom članka 16. i 19. navedenog Zakona propisano je da se proračun sastoji od općeg i posebnog dijela, a opći dio proračuna čini Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja. U Računu financiranja iskazuju se primici od financijske imovine i zaduživanja te izdaci za financijsku imovinu i za otplatu kredita i zajmova. Novi Zakon o proračunu (Narodne novine 114/21), koji je na snazi od 1. siječnja 2022., u članku 4. i 29. na isti način propisuje sadržaj proračuna.

***Državni ured za reviziju nalaže proračunom planirati izdatke za dane zajmove u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

- 2.2. Općina u Očitovanju navodi da u proračunu planira izdatke za dane zajmove za koje se ne očekuje povrat u proračunskoj godini. Nadalje, navodi da se povrat danog zajma očekivao do konca 2021. te iz tog razloga nije bio planiran u Proračunu.

## 3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti se odnose na evidentiranje poslovnih događaja, analitičke evidencije, ispravak vrijednosti potraživanja te popis imovine i obveza.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Rashodi u iznosu od 726.489,00 kn evidentirani su u glavnoj knjizi u okviru računa rashoda za tekuće donacije, umjesto na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na njihovo pogrešno iskazivanje u financijskim izvještajima. Tako je pomoći zdravstvenoj ustanovi čiji je osnivač Dubrovačko-neretvanska županija u iznosu od 240.000,00 kn i osnovnim školama u iznosu od 30.909,00 kn (ukupno 270.909,00 kn) trebalo evidentirati u okviru računa pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna), prijenose trgovačkom društvu za prijevoz putnika u javnom prometu autobusima na određenim linijama po unaprijed utvrđenom voznom redu i cijeni u iznosu od 187.867,00 kn u okviru računa rashoda za subvencije, a naknade učenicima i studentima za autobusni i brodski prijevoz u iznosu od 146.713,00 kn, novčane naknade za novorođenu djecu u iznosu od 116.000,00 kn te novčane naknade za novosklopljene brakove u iznosu od 5.000,00 kn, u ukupnom iznosu od 267.713,00 kn, u okviru računa naknade građanima i kućanstvima i ostale naknade.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke, a računi su razvrstani na razrede, skupine, podskupine, odjeljke i osnovne račune.

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

U izvanbilančnim zapisima u glavnoj knjizi nisu evidentirane ni u financijskim izvještajima iskazane potencijalne obveze po osnovi zahtjeva za povrat ili naknadu za oduzetu imovinu (dvije čestice zemljišta) u iznosu od 12.514.451,00 kn i jamstvo dano trgovačkom društvu za komunalnu djelatnost u vlasništvu Općine u iznosu od 6.000.000,00 kn. Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

***Državni ured za reviziju nalaže u izvanbilančnim zapisima evidentirati potencijalne obveze po osnovi zahtjeva za povrat ili naknadu za oduzetu imovinu te dano jamstvo, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

U glavnoj knjizi evidentirana je i u Bilanci na dan 31. prosinca 2021. iskazana vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine u ukupnom iznosu od 25.236.573,00 kn. Prema podacima Općine i podacima iz sudskog registra, vrijednost udjela u glavnici temeljnog kapitala trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine iznosi 25.478.569,00 kn, odnosno u glavnoj knjizi je evidentirana i u Bilanci na dan 31. prosinca 2021. iskazana vrijednost udjela manje za 241.996,00 kn.

Stanje novčanih sredstava evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u Bilanci na početku i na koncu 2021. nije istovjetno stanju novčanih sredstava iskazanih na računima poslovnih banaka. Na početku 2021. stanje novčanih sredstava evidentirano je u poslovnim knjigama i iskazano u Bilanci više za 5.344,00 kn, a na koncu 2021. više za 5.507,00 kn, u odnosu na stanje na žiroračunima iskazanim na izvadcima poslovnih banaka.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se, između ostalog, na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti. Nadalje, prema odredbi članka 10. spomenutog Pravilnika, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

**Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi evidentirati podatke o vrijednosti udjela u glavnici trgovačkih društava prema podacima iz sudskog registra te o stanju žiroračuna prema podacima iz izvadaka žiroračuna, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kako bi podaci u financijskim izvještajima bili točni.**

– Analitičke evidencije

Vrijednost nefinancijske imovine iskazana u Bilanci na dan 31. prosinca 2021. i evidentirana u glavnoj knjizi u iznosu od 83.248.348,00 kn nije istovjetna podacima iz analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine. U Bilanci na dan 31. prosinca 2021. i glavnoj knjizi više je iskazana, odnosno evidentirana vrijednost nefinancijske imovine za 55.650,00 kn u odnosu na evidentirane podatke u analitičkoj evidenciji. Manje su iskazane i evidentirane vrijednosti građevinskih objekata za 1.083.147,00 kn te postrojenja i opreme za 264.616,00 kn, a više su iskazane i evidentirane vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine za 1.179.545,00 kn, knjiga i umjetničkih djela za 146.009,00 kn te nematerijalne imovine za 77.859,00 kn. Također, u odnosu na evidentirane podatke u analitičkom knjigovodstvu, ispravak vrijednosti nefinancijske imovine evidentiran u glavnoj knjizi i iskazan u Bilanci na dan 31. prosinca 2021. manji je za 471.398,00 kn.

Analitičke evidencije potraživanja za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru i zakup javnih površina, čiju naplatu provodi Općina, nisu cjelovite jer ne osiguravaju podatke o rokovima dospelosti potraživanja. Analitičke evidencije ostalih potraživanja za prihode poslovanja čiju naplatu provodi Općina nisu ustrojene, a glavna knjiga ne sadrži potrebne podatke. Ustrojavanje evidencije potraživanja po rokovima dospelosti preduvjet je za obračun ispravka vrijednosti potraživanja za potrebe sastavljanja financijskih izvještaja. Osim toga, vođenje analitičke evidencije potraživanja preduvjet je za pravodobno poduzimanje mjera za naplatu potraživanja.

Također, nije ustrojena evidencija iz koje se može utvrditi vrijednost udjela u temeljnom kapitalu svakog pojedinog trgovačkog društva u vlasništvu i suvlasništvu Općine, a glavna knjiga ne sadrži potrebne podatke. Prema podacima Općine o postotnom udjelu u vlasništvu te podacima iz sudskog registra, revizijom je utvrđena vrijednost udjela u temeljnom kapitalu svakog pojedinog trgovačkog društva u vlasništvu i suvlasništvu Općine.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički. Nadalje, analitičko knjigovodstvo potraživanja, između ostalih podataka, sadrži i podatke o rokovima dospelosti. Analitičke evidencije nije potrebno voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci.

**Državni ured za reviziju nalaže podatke o vrijednostima nefinancijske imovine iskazane u Bilanci i evidentirane u glavnoj knjizi i analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine međusobno uskladiti kako bi podaci bili evidentirani i iskazani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže ustrojiti analitičke evidencije potraživanja za prihode poslovanja i udjela u glavnici, a u ustrojenim analitičkim evidencijama osigurati podatke o rokovima dospelosti u skladu s odredbama spomenutog Pravilnika.**



– Ispravak vrijednosti potraživanja

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 16.033.068,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 600.802,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 15.432.266,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 15.048.545,00 kn, za dane zajmove u iznosu od 265.000,00 kn, od zaposlenih u iznosu od 74.247,00 kn te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 44.474,00 kn.

Općina je evidentirala ispravak vrijednosti potraživanja za porez na promet nekretnina i porez na potrošnju u iznosu od 600.802,00 kn i veći je za 134.255,00 kn od podataka o ispravku vrijednosti potraživanja iskazanog u Izvješću Porezne uprave. Ispravak vrijednosti potraživanja nije proveden za potraživanja za koja Općina obavlja poslove utvrđivanja i naplate. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Općina ima potraživanja starija od godinu dana za koje je propisana obveza ispravka vrijednosti.

Prema odredbi članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Nadalje, propisano je da ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %.

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

– Popis imovine i obveza

Godišnji popis imovine i obveza nije obavljen cjelovito. Prema Izvješću povjerenstva za popis, popisana je dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina, sitni inventar, obveze i potraživanja.

Popisom nisu obuhvaćena dana i primljena sredstva osiguranja plaćanja u iznosu od 14.375.240,00 kn, potencijalne obveze po osnovi zahtjeva za povrat ili naknadu za oduzetu imovinu u iznosu od 12.514.451,00 kn, dano jamstvo u iznosu od 6.000.000,00 kn ni dugotrajna imovina u pripremi u vrijednosti od 246.250,00 kn.

Podaci o nefinancijskoj imovini u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji nisu međusobno usklađeni, odnosno nefinancijska imovina je u glavnoj knjizi evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 83.248.348,00 kn, a u analitičkoj evidenciji u iznosu od 83.192.698,00 kn, što je manje za 55.650,00 kn. Popis imovine obavljen je prema podacima iz analitičke evidencije. Prije popisa nije provjerena usklađenost analitičkih podataka i podataka u glavnoj knjizi. U Izvješću povjerenstva o obavljenom popisu imovine i obveza nije obrazložena razlika između knjigovodstvenog stanja u glavnoj knjizi i stvarnog stanja nefinancijske imovine.

Nadalje, podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini (građevinskim objektima i zemljištu) sadrže podatke o količini, nabavnoj vrijednosti, ispravku vrijednosti te sadašnjoj vrijednosti, jedan dio sadrži podatke o broju zemljišnoknjižne čestice i nazivu katastarske općine gdje se nekretnina nalazi, a ne sadrže podatke o površini zemljišta i objekata, odnosno za ceste nisu navedeni podaci o dužini, broju zemljišnoknjižnog uloška u koji je nekretnina upisana i/ili površini zemljišnoknjižne čestice.

Potraživanja u iznosu od 15.432.266,00 kn i obveze u iznosu od 8.736.473,00 kn nisu popisane pojedinačno, prema pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja te pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza, nego prema skupinama računa iz glavne knjige.

Popisna lista sitnog inventara ne odgovara podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, odnosno sitni inventar je u poslovnim knjigama prije ispravka vrijednosti evidentiran u vrijednosti od 1.138.139,00 kn, a prema popisnoj listi iznosi 266.143,00 kn, što je manje za 871.996,00 kn. U Izvješću povjerenstva o obavljenom popisu imovine i obveza nije obrazložena razlika između knjigovodstvenog i stvarnog stanja sitnog inventara.

Novčana sredstva popisana su prema podacima iz poslovnih knjiga, umjesto na temelju izvoda o stanju na računima te su u odnosu na stanje novčanih sredstava prema izvodima poslovnih banaka popisana u većem iznosu za 5.507,00 kn.

Nakon popisa nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine te nije postignuta svrha popisa. Osnovna svrha popisa imovine i obveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se knjigovodstvena stanja usklađuju s popisom utvrđenim, odnosno stvarnim stanjem. Iz navedenog proizlazi da je popis imovine i obveza obavljen formalno, prepisivanjem podataka iz poslovnih knjiga.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Za imovinu u pripremi (investicije u tijeku) treba provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja. Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija iz prosinca 2015. utvrđena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza.

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

- 3.2. *Općina u Očitovanju navodi da će ubuduće rashode evidentirati u poslovnim knjigama na računima propisanim Računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, navodi da će u glavnoj knjizi evidentirati podatke o vrijednosti udjela u glavnici trgovačkih društava prema podacima iz sudskog registra te o stanju žiroračuna prema podacima iz izvadaka žiroračuna, u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.*

*Također, navodi da će provjeravati podatke javno objavljene na stranicama Trgovačkog suda kako bi provela potrebna evidentiranja. Općina u Očitovanju navodi da je tijekom 2022. uskladila podatke o vrijednostima nefinancijske imovine iskazane u Bilanci i evidentirane u glavnoj knjizi i analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine u skladu s odredbama spomenutog Pravilnika. Obrazlaže kako provodi aktivnosti i nastavit će ih provoditi u cilju ustrojavanja analitičke evidencije potraživanja za prihode poslovanja i udjela u glavnici, kako bi osigurala podatke o rokovima dospelosti. Također, navodi da će nakon ustrojavanja analitičkih evidencija za sva potraživanja s obaveznim podacima o dospelosti provesti ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama spomenutog Pravilnika. Nadalje, navodi da će se popis imovine i obveza provoditi u skladu s odredbama navedenog Pravilnika te Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.*

#### 4. Financijski izvještaji

- 4.1. Općina je obvezna sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za 2021. sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Nepravilnosti su uočene kod iskazivanja podataka o dospjelim obvezama te sastavljanja Bilješki uz financijske izvještaje.

U financijskim izvještajima obveze su iskazane u iznosu od 8.736.473,00 kn, a odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 5.465.167,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.775.501,00 kn te za rashode poslovanja u iznosu od 1.495.805,00 kn, a njihova dospelost je u financijskim izvještajima različito iskazana. Obveze za kredite i zajmove iskazane su u Izvještaju o obvezama kao nedospjele, a u obveznim analitičkim podacima Bilance kao dospjele; obveze za nabavu nefinancijske imovine u Izvještaju o obvezama iskazane su kao dospjele u iznosu od 1.234.401,00 kn te nedospjele u iznosu od 541.100,00 kn, a u obveznim analitičkim podacima Bilance kao dospjele u cijelosti; obveze za rashode poslovanja u Izvještaju o obvezama iskazane su kao dospjele u iznosu od 1.258.858,00 kn te nedospjele u iznosu od 236.947,00 kn, a u obveznim analitičkim podacima Bilance kao dospjele u cijelosti.

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

Bilješke uz Bilancu nisu potpune jer ne sadrže podatke o danim i primljenim instrumentima osiguranja plaćanja u iznosu od 14.375.240,00 kn. Također, Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o zahtjevima za povrat ili naknadu za oduzetu imovinu (dvije čestice zemljišta) čija procijenjena vrijednost iznosi 12.514.451,00 kn te jamstvu danom trgovačkom društvu za komunalnu djelatnost u vlasništvu Općine u listopadu 2019. u iznosu od 6.000.000,00 kn. Prema odredbama članka 14. navedenog Pravilnika, obvezne Bilješke uz Bilancu su, između ostalog, i pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, pojedini prihodi i rashodi značajno odstupaju od ostvarenja u prethodnoj godini (primjerice, ostali rashodi za 748.094,00 kn ili 28,0 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 692.637,00 kn ili 18,5 %, prihodi od imovine za 338.282,00 kn ili 28,9 %). U Bilješkama uz navedeni Izvještaj nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u prethodnoj godini. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Skreće se pozornost da je u ožujku 2022. na snagu stupio novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), kojim su na isti način propisani sadržaj i osnovnu svrhu financijskih izvještaja.

***Državni ured za reviziju nalaže iskazati točne podatke o dospelosti obveza u financijskim izvještajima radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine, sastavljanje Bilješki uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima te Bilješki uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.***

- 4.2. *Općina navodi da je tijekom 2022. u izvanbilančnim evidencijama evidentirala dana jamstva i potencijalne obveze iz sudskih sporova u tijeku. Također, navodi da će u dodatnim podacima obrasca Bilance unositi podatke o dospjelim i nedospjelim obvezama iskazanim u obrascu Obveze. Nadalje, navodi da će sastavljati Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima te Bilješke uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.*

## 5. Prihodi i potraživanja

- 5.1. Ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 20.856.081,00 kn, od čega se na prihode od imovine odnosi 1.507.140,00 kn.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 16.033.068,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 600.802,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 15.432.266,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 15.048.545,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu od 265.000,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu od 74.247,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 44.474,00 kn.

Nepravilnosti se odnose na prihode od zakupa poslovnih prostora u vlasništvu Općine, otpis potraživanja i poduzimanje mjera za naplatu potraživanja.

- Prihodi od zakupa poslovnih prostora u vlasništvu Općine

U okviru prihoda od imovine iskazani su prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 316.666,00 kn, i to na temelju 13 ugovora o zakupu poslovnih prostora te četiri dodatka ugovorima zaključenih u 2021., od kojih je sedam zaključeno na temelju provedenih javnih natječaja u 2018. i 2020., a šest bez provedbe javnog natječaja u 2006., 2010., 2012. i 2020.

Općina je, u skladu s odredbama članka 6., stavka 2. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora, kojim je propisana mogućnost zaključenja ugovora o zakupu poslovnog prostora bez provedbe javnog natječaja, ako je to u interesu i cilju općega, gospodarskog i socijalnog napretka njezinih građana, zaključila šest ugovora o zakupu poslovnih prostora u vlasništvu Općine (četiri s trgovačkim društvom koje, između ostalog, obavlja poštanske usluge te po jedan s Turističkom zajednicom Općine Orebić i trgovačkim društvom koje, između ostalog, obavlja telekomunikacijske usluge).

Prihodi od zakupa poslovnih prostora, za koje su ugovori o zakupu zaključeni bez provedbe javnog natječaja, ostvareni su u iznosu od 80.031,00 kn. Za spomenute ugovore, visina zakupnine određena je ponudom općinskog načelnika za sklapanje novog ugovora. Općina nije odredila kriterije na temelju kojih bi se određivala visina zakupnine poslovnih prostora u vlasništvu jedinice lokalne samouprave, što nije u skladu s odredbom članka 6., stavka 2. navedenog Zakona, prema kojoj je, između ostalog, propisano da se zakupnina određuje u skladu s kriterijima za određivanje visine zakupnine jedinice lokalne samouprave gdje se nekretnina nalazi.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti kriterije za određivanje visine zakupnine poslovnih prostora u vlasništvu jedinice lokalne samouprave u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.***

– Otpis potraživanja i poduzimanje mjera za naplatu potraživanja

Tijekom 2021. Općina je otpisala potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 151.403,00 kn koja su bila evidentirana na temelju Kupoprodajnog ugovora koji su u kolovozu 1999. zaključili Općina (prodavatelj stambenog objekta) i fizička osoba (kupac). Spomenutim Ugovorom ugovorena je kupoprodajna cijena u iznosu od 159.750,00 kn, koju je kupac trebao otplaćivati u mjesečnim ratama u iznosu kunske protuvrijednosti od 137,00 DM do konca 2025. Kao instrument osiguranja plaćanja ugovoreno je založno pravo (hipoteka) u korist Općine.

Prema izvadcima iz zemljišne knjige, fizička osoba nije zatražila i postigla uknjižbu prava vlasništva u zemljišnim knjigama na svoje ime, a što je bilo ugovoreno odredbom članka 5. navedenog Ugovora. Isto tako, Općina nije uknjižila založno pravo na nekretninama koje su predmet kupoprodajnog ugovora, a što je bilo utvrđeno odredbom članka 7. spomenutog Ugovora.

Od zaključenja Ugovora (kolovoz 1999.) do ožujka 2021. fizička osoba je Općini otplatila osam mjesečnih rata, od ukupno 300 ugovorenih.

Općina je navedenu nekretninu u 2021. prodala drugoj fizičkoj osobi za 351.000,00 kn, a prethodno nije poduzimala mjere za naplatu dospjelih potraživanja niti je poduzimala radnje za raskid spomenutog Ugovora.

Prema odredbama članka 360. Zakona o obveznim odnosima, između ostalog, propisano je da u dvostranoobveznim ugovorima, kad jedna strana ne ispuni svoju obvezu, druga strana može, ako nije što drugo određeno, zahtijevati ispunjenje obveze ili raskinuti ugovor jednostavnim izjavom, dok je člankom 366. navedenog Zakona, propisano da je vjerovnik, koji zbog neispunjenja dužnikove obveze raskida ugovor, dužan to priopćiti dužniku bez odgađanja.

***Državni ured za reviziju mišljenja je da je prije donošenja odluke o ponovnoj prodaji stambenog objekta trebalo poduzeti aktivnosti u vezi s ispunjenjem ugovornih obveza prijašnjeg kupca kako bi se izbjegao rizik mogućeg spora u vezi s ponovnom prodajom.***

Prema podacima iz Bilance dospjela potraživanja na koncu godine iznose 15.958.821,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 7.829.487,00 kn, potraživanja od naknade za uređenje voda u iznosu od 2.642.055,00 kn, potraživanja za porez na kuće za odmor i porez na zakup javnih površina u iznosu od 1.933.536,00 kn, porez na tvrtku u iznosu od 876.831,00 kn, potraživanja od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 507.053,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 364.103,00 kn te ostala potraživanja (od pruženih usluga, za naknade od koncesijskih odobrenja na pomorskom dobru, za zakup poslovnih prostora, od zakupa javnih površina, komunalni doprinos te druga potraživanja) u ukupnom iznosu od 895.480,00 kn.

U 2021., kao ni u prethodnim godinama, Općina nije poduzimala mjere prisilne naplate potraživanja. U 2021. uputila je 55 opomena za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa u ukupnom iznosu od 875.096,00 kn, dok za ostala potraživanja nije upućivala opomene. Općina nema pisane procedure naplate potraživanja. Iako donošenje navedenih procedura nije propisano, u skladu je s načelom dobrog financijskog upravljanja, jer se donošenjem i primjenom procedura osigurava jednako postupanje kod naplate istih ili sličnih potraživanja.

Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2022., i odredbama članka 51. Zakona o proračunu, koji je na snazi od 1. siječnja 2022., između ostalog, propisano je da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorne za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti kao i za njihovu uplatu u proračun.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također, Državni ured za reviziju preporučuje donijeti pisane procedure naplate potraživanja kojima bi se utvrdile aktivnosti, mjere te postupci naplate i kontrole naplate prihoda (potraživanja).***

- 5.2. *Općina u Očitovanju navodi da će donijeti kriterije za određivanje visine zakupnine poslovnih prostora u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora. Nadalje, navodi da je tijekom 2022. donijela pisanu proceduru naplate potraživanja. Također, obrazlaže da su najznačajnija potraživanja s osnova komunalne naknade, naknade za uređenje voda i poreza na kuće za odmor. Općina u Očitovanju obrazlaže da se značajan broj objekata koristi povremeno ili sezonski, a 2/3 obveznika su s prebivalištem ili boravištem izvan Republike Hrvatske za koje je otežana dostava, a posljedica navedenog je stalno povećanje potraživanja. Nadalje, navodi kako su iz navedenih razloga otežane mjere naplate. Također, navodi da će se nakon ustrojavanja analitičkih evidencija (s podacima o dospelosti) stvoriti preduvjeti za provođenje mjera naplate potraživanja za dostupne obveznike u skladu s donesenom procedurom.*

## 6. Rashodi

6.1. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 19.969.605,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu od 5.572.504,00 kn ili 27,9 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 4.444.178,00 kn ili 22,3 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.440.730,00 kn ili 22,2 % te ostali rashodi u iznosu od 3.423.551,00 kn ili 17,1 %. Nepravilnosti se odnose na rashode za ugovore o djelu, službena putovanja, održavanje komunalne infrastrukture, financiranje socijalnih potreba, javnih potreba u sportu i kulturi te tekuće donacije udrugama.

### – Rashodi za ugovore o djelu

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Na koncu 2021. Općina je imala jedanaest zaposlenika na neodređeno vrijeme (pročelnica Jedinostvenog upravnog odjela, referent – knjižničar, viša referentica za naplatu općinskih poreza, referentica – tajnica načelnika, računovodstveni referent, dva komunalna prometna redara, referent za komunalne poslove, viši referent naplate komunalne naknade, spremačica i domar električar) te jednu zaposlenicu na određeno vrijeme (viša referentica naplate komunalne naknade). Općina i zaposlenica Općine (viša referentica naplate općinskih poreza) u travnju 2019. zaključili su Ugovor o djelu za obavljanje poslova izrade prijedloga proračuna, polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna, financijskih izvještaja, evidentiranja dugotrajne imovine, ulaznih računa, obračuna i isplate plaća i naknada, sudjelovanja u izradi plana nabave te ostalih poslova iz područja računovodstvenog poslovanja. Spomenuti poslovi su Izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem redu Jedinostvenog upravnog odjela Općine, iz ožujka 2019., dijelom navedeni u opisu poslova radnog mjesta voditelja odjela za financije i proračun. Ugovor je zaključen za vrijeme dok postoji potreba Općine za ugovorenim poslovima, a naknada je ugovorena u mjesečnom brutoiznosu od 10.691,00 kn. Iznos ugovorene mjesečne naknade jednak je iznosu brutoplaće utvrđene za radno mjesto voditelja odjela za financije i proračun. Naknada po Ugovoru o djelu obračunava se kao dohodak od nesamostalnog rada te se isplaćuje zajedno s isplatom plaće. Planom prijma u službu u Jedinostveni upravni odjel Općine za 2021. utvrđeno je da je zaposlena osoba na radnom mjestu voditelja odjela za financije i proračun, iako nije doneseno rješenje o prijmu na spomenuto radno mjesto, nego navedene poslove obavlja spomenuta osoba na temelju zaključenog Ugovora o djelu.

Nadalje, u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge ostvareni su rashodi za ugovor o djelu za obavljanje poslova tajnice Općinskog vijeća u iznosu od 35.781,00 kn. Navedeni poslovi nisu predviđeni Izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem redu Jedinostvenog upravnog odjela Općine iz ožujka 2019.

Prema odredbama članka 56. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, upravne, stručne i ostale poslove u tijelima jedinica lokalne i jedinica područne (regionalne) samouprave obavljaju službenici i namještenici, a jedinice lokalne samouprave dužne su osigurati obavljanje upravnih i stručnih poslova u okviru svojih upravnih tijela. Također, jedinice lokalne samouprave koje nemaju mogućnost osigurati obavljanje upravnih i stručnih poslova u okviru svojih upravnih tijela dužne su osigurati obavljanje tih poslova zajednički s drugom jedinicom lokalne samouprave.

Nadalje, prema odredbama članka 2. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, službenici su osobe koje u upravnim tijelima lokalnih jedinica kao redovito zanimanje obavljaju poslove iz samoupravnog djelokruga lokalnih jedinica i poslove državne uprave povjerene tim jedinicama, u skladu s Ustavom i zakonom. Također, službenici su i osobe koje u upravnim tijelima lokalnih jedinica obavljaju opće, administrativne, financijsko-planske, materijalno-financijske, računovodstvene, informatičke i druge stručne poslove.

***Državni ured za reviziju nalaže osigurati obavljanje upravnih i stručnih poslova u okviru svojih upravnih tijela na način da spomenute poslove obavljaju službenici u okviru svojih redovitih zanimanja u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi te Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.***

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja ostvareni su rashodi u iznosu od 89.875,00 kn za naknadu za rad općinskom načelniku koji dužnost na koju je izabran obavlja bez zasnivanja radnog odnosa. Odnose se na bruto naknadu u iznosu od 83.605,00 kn i doprinose na bruto naknadu u iznosu od 6.270,00 kn za razdoblje od prosinca 2020. do studenoga 2021. Obračunani bruto iznos mjesečne naknade od siječnja do konca lipnja 2021. iznosio je 5.913,00 kn, a od srpnja do prosinca 2021. iznosio je 8.021,00 kn. Obračun naknade nije obavljan u skladu s Odlukom Općinskog vijeća o naknadi za rad načelnika koji dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa, iz lipnja 2013. niti je u skladu s Odlukom o dopuni odluke o naknadi za rad načelnika koji dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa, iz travnja 2020. Prema spomenutim odlukama, bruto naknada za rad općinskom načelniku trebala je do konca lipnja 2021. iznositi 6.827,00 kn/mjesečno, a od srpnja do prosinca 2021. trebala je iznositi 8.533,00 kn/mjesečno. Naknada za rad općinskom načelniku tijekom 2021. obračunana je u ukupnom bruto iznosu manjem za 8.555,00 kn.

***Državni ured za reviziju nalaže naknadu za rad općinskom načelniku obračunavati u skladu s Odlukom Općinskog vijeća o naknadi za rad načelnika koji dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa.***

– Rashodi za službena putovanja

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su i rashodi za službena putovanja u iznosu od 23.559,00 kn, ostvareni na temelju 22 putna naloga.

Putni nalozi ne sadrže pojedine potrebne elemente. Ne sadrže izvješće sa službenog putovanja zbog čega se ne može potvrditi opravdanost navedenih rashoda. Također, kada se za prijevoz na službenom putu koristio privatni automobil, na putnim nalogima nisu naznačena početna i završna stanja brojila. Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak, izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu.



Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta.

***Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i isplaćivati troškove službenih putovanja na temelju naloga za službeno putovanje koji sadrži sve propisane podatke u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o porezu na dohodak.***

– Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 2.865.038,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje javnih i zelenih površina u iznosu od 1.208.052,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu od 562.921,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 556.357,00 kn (od čega se na održavanje odnosi 320.297,00 kn, a na utrošenu električnu energiju 236.060,00 kn), nabavu materijala za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 432.108,00 kn te održavanje groblja u iznosu od 105.600,00 kn. Obavljanje komunalnih djelatnosti povjereno je trgovačkom društvu u vlasništvu Općine te jednoj pravnoj osobi na temelju zaključenih ugovora i dvjema fizičkim osobama (obrnica) na temelju zaključenih ugovora i prihvaćene ponude.

Za uslugu održavanja javnih zelenih površina (košnja trave) u iznosu od 40.000,00 kn prihvaćena je ponuda, odnosno proveden je postupak jednostavne nabave. S odabranim izvoditeljem usluge nije zaključen ugovor o obavljanju komunalne djelatnosti, nego je posao obavljen na temelju prihvaćene ponude. Odlukom o komunalnim djelatnostima, iz studenoga 2017., određeno je kako poslove održavanja čistoće, javnih površina i groblja obavlja društvo u vlasništvu Općine. Odredbama članka 48. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna, povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora, a odredbama članka 49. spomenutog Zakona propisani su osnovni elementi ugovora o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti: komunalne djelatnosti za koje se sklapa ugovor, vrsta i opseg poslova, vrijeme na koje se poslovi povjeravaju, način određivanja cijene za obavljanje poslova, način i rok plaćanja te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

***Državni ured za reviziju nalaže obavljanje komunalnog posla održavanja javnih zelenih površina povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

– Rashodi za financiranje socijalnih potreba te javnih potreba u sportu i kulturi

Rashodi za financiranje socijalnih potreba ostvareni su u iznosu od 357.122,00 kn (sufinanciranje troškova prijevoza učenika i studenata autobusom i brodom u iznosu od 146.713,00 kn, novčane naknade za novorođenu djecu u iznosu od 116.000,00 kn, novčane pomoći (za školovanje, stanovanje, prijevoz i ostalo) u iznosu od 37.725,00 kn, pomoć za podmirenje troškova stanovanja liječniku u iznosu od 22.506,00 kn, darovi djeci u iznosu od 11.828,00 kn, nagrađivanje učenika u iznosu od 10.000,00 kn, pomoć za ogrjev u iznosu od 7.350,00 kn te novčane naknade za novosklopljene brakove u iznosu od 5.000,00 kn). U prosincu 2007. donesena je Odluka o jednokratnim novčanim poticajima za novorođenu djecu i sklopljene brakove na području Općine. Ostale naknade dodjeljivane su na temelju pojedinačnih zahtjeva građana i odluka općinskog načelnika. Općina nije propisala uvjete, kriterije i procedure za dodjelu novčanih naknada, odnosno program javnih potreba u djelatnosti socijalne skrbi, kojim se trebaju utvrditi prava i naknade iz socijalne skrbi koje osigurava Općina, korisnici socijalne skrbi, uvjeti, način i postupak za ostvarivanje tih prava i naknada, nije donesen.

Odredbama članka 117. Zakona o socijalnoj skrbi, propisano je da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu osigurati sredstva za ostvarivanje novčanih naknada i socijalnih usluga stanovnicima na svom području u većem opsegu nego što je utvrđeno navedenim Zakonom, na način propisan njihovim općim aktom, ako u svom proračunu imaju za to osigurana sredstva. Skreće se pozornost da je člankom 289., stavkom 7. novog Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 18/22), koji je stupio na snagu 17. veljače 2022., na isti način propisana obveza jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u vezi s osiguranjem sredstava za ostvarivanje novčanih naknada i socijalnih usluga stanovnicima na svom području u većem opsegu nego što je utvrđeno navedenim Zakonom.

Rashodi za financiranje javnih potreba u sportu ostvareni su u iznosu od 895.142,00 kn. Program javnih potreba u sportu, kojim se trebaju utvrditi programi, odnosno aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za Općinu, nije donesen. Odredbama članka 76. Zakona o sportu, propisano je da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu osigurati sredstva za ostvarivanje javnih potreba u sportu te da Program donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zajedno s godišnjim proračunom.

Rashodi za financiranje javnih potreba u kulturi ostvareni su u iznosu od 143.452,00 kn. Program javnih potreba u kulturi, kojim se trebaju utvrditi kulturne djelatnosti i poslovi, akcije i manifestacije u kulturi od interesa za Općinu, koje ona programom utvrdi kao svoje javne potrebe, kao i one koje su utvrđene posebnim zakonom, nije donesen. Odredbama članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi, propisano je da Republika Hrvatska, županije, Grad Zagreb, općine i gradovi donose programe javnih potreba u kulturi, te za njihovo provođenje osiguravaju sredstva iz svojih proračuna, u skladu sa zakonom. Programom javnih potreba u kulturi obuhvaćaju se svi oblici poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti što pridonose razvitku i unaprjeđivanju svekolikog kulturnog života u Republici Hrvatskoj.

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

– Rashodi za tekuće donacije udrugama

U okviru ostalih rashoda ostvareni su rashodi za tekuće donacije udrugama u iznosu od 2.321.293,00 kn, od čega se na tekuće donacije dobrovoljnim vatrogasnim društvima odnosi 1.204.800,00 kn te donacije ostalim udrugama 1.116.493,00 kn (sportskim udrugama u iznosu od 877.141,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu od 143.452,00 kn te ostalim udrugama u iznosu od 95.900,00 kn). Pravilnikom o financiranju javnih potreba Općine, iz prosinca 2019., utvrđeni su kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava udrugama čije aktivnosti pridonose zadovoljenju javnih potreba i ispunjavanju ciljeva i prioriteta definiranim dokumentima Općine.

Općina je dodijelila sredstva dobrovoljnom vatrogasnom društvu u skladu s odredbama Zakon o vatrogastvu (Narodne novine 125/19), a ostala sredstva dodijeljena su udrugama na temelju zahtjeva udruga te odluka općinskog načelnika. Javni natječaj, odnosno poziv za financiranje programa i projekata nije proveden. Općina je s jednim korisnikom zaključila Sporazum o suradnji u iznosu od 48.000,00 kn, dok s ostalim korisnicima ugovore nije zaključila. Udruge su Općini dostavile opisni izvještaj i financijski izvještaj provedbe programa/projekta te preslike odgovarajuće dokumentacije kojima se pravdaju troškovi.

Odredbom članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, propisano je da se financiranje programa i projekata provodi putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja. Odredbom članka 33. navedene Uredbe, propisano je da je davatelj financijskih sredstava obavezan s udrugom kojoj je odobreno financiranje programa ili projekta (korisnikom financiranja) potpisati ugovor o financiranju najkasnije 30 dana od dana donošenja odluke o financiranju programa ili projekta.

Općina nije na svojim mrežnim stranicama objavila podatke o korisnicima i iznosima dodijeljenih tekućih donacija. Odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama propisano je da su tijela javne vlasti obvezna na internetskim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati, između ostalog, i informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

***Državni ured za reviziju nalaže provoditi javni natječaj, odnosno poziv za financiranje programa i projekata te zaključiti ugovore o financiranju tih programa i projekata u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Također, nalaže na svojim mrežnim stranicama objaviti informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.***

6.2. *Općina u Očitovanju navodi da će u skladu s kadrovskim mogućnostima tražiti rješenja koja će osigurati obavljanje upravnih i stručnih poslova u okviru svojih upravnih tijela, na način da spomenute poslove obavljaju službenici u okviru svojih redovitih zanimanja u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi te Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nadalje, navodi da se naknada za rad općinskom načelniku u 2022. obračunava u skladu s Odlukom Općinskog vijeća o naknadi za rad načelnika koji dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa. Također, navodi da će ubuduće obračunavati i isplaćivati troškove službenih putovanja na temelju naloga za službeno putovanje koji sadrži sve propisane podatke u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o porezu na dohodak. Općina u Očitovanju navodi da će poslove održavanja javnih zelenih površina povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, navodi da će donijeti programe javnih potreba iz socijalne skrbi, u kulturi i sportu te utvrditi kriterije i prava na ostvarivanje novčanih naknada u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi, Zakona o sportu te Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi. Također, navodi da će provoditi javni natječaj, odnosno poziv za financiranje programa i projekata i zaključiti ugovore o financiranju tih programa i projekata u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Općina u Očitovanju navodi da će za dodijeljena sredstva objaviti podatke na svojim mrežnim stranicama (popis korisnika i visinu iznosa) u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.*

## 7. Javna nabava

7.1. Općina je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Nepravilnosti i propusti u javnoj nabavi utvrđene su kod plana nabave, registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, unutarnjeg akta o jednostavnoj nabavi te provedbe postupaka nabave.

### – Plan nabave i registar ugovora

Plan javne nabave donesen je u siječnju 2021., objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske te sadrži podatke o 31 postupku nabave, od čega su četiri otvorena postupka i 27 postupaka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 5.061.000,00 kn.

Planiranju nabave nije posvećena dužna pozornost te ostvarena nabava pojedinih radova i usluga znatno odstupa od planirane, a pojedini provedeni postupci jednostavne nabave nisu planirani. Planom nabave planirane su nabave robe, radova i usluga koje nisu ostvarene, od kojih se vrijednosno značajnije nabave odnose na uređenje groblja u Lovištu, uslugu pametni grad Orebić, izradu geodetskog elaborata nerazvrstanih cesta, izradu prostorno-planske dokumentacije i izgradnju nogostupa, planirane ukupno u vrijednosti od 932.000,00 kn. Prema obrazloženju odgovorne osobe, nabava uređenja groblja u Lovištu nije provedena, jer nisu ostvareni planirani prihodi; za uslugu pametni grad Orebić natječaj za financiranje spomenute mjere nije raspisan; za izradu prostorno-planske dokumentacije trebalo je provesti postupak ocjene o potrebi strateške procjene u suradnji s Dubrovačko-neretvanskom županijom za koji postupak nije dovršen te nabava izgradnje nogostupa nije provedena jer je zaključen sporazum na temelju kojeg su Hrvatske ceste d.o.o. trebale napraviti dio nogostupa, tako da Općina nije imala potrebe provoditi nabavu za navedene radove.

Planom nabave nisu planirani, a provedeni su postupci nabave u vrijednosti od 777.458,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Navedeno se odnosi na nabavu materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata u vrijednosti od 266.433,00 kn, usluga održavanja javnih zelenih površina u vrijednosti od 120.000,00 kn, postavljanja kamenih ploča na groblju u vrijednosti od 65.600,00 kn, održavanja plaža i obalne šetnice u vrijednosti od 60.000,00 kn, čišćenja i održavanja groblja u vrijednosti od 60.000,00 kn, radova na sanaciji obale u vrijednosti od 43.125,00 kn, usluga košnje trave u vrijednosti od 40.000,00 kn, usluga stručnog nadzora u vrijednosti od 35.000,00 kn, ukrcaja i odvoza krupnog otpada u vrijednosti od 33.000,00 kn, radova na sanaciji mula u vrijednosti od 30.000,00 kn te izrade vinske karte u vrijednosti od 24.300,00 kn.

Zbog navedenog Općina je tijekom godine trebala ažurirati Plan nabave, odnosno donijeti izmjene i dopune Plana nabave.

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan ažurirati plan nabave prema potrebi, a u planu nabave navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Općina je ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske te sadrži podatke o osam postupaka jednostavne nabave i dva otvorena postupka za koje su ugovori o nabavi zaključeni tijekom 2021. u vrijednosti od 7.726.903,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno u vrijednosti od 9.658.629,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Objavljeni Registar ugovora ne sadrži pojedine predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a odnosi se na nabavu roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 1.241.356,00 kn.

Nabava roba, radova i usluga koja nije planirana Planom nabave u vrijednosti od 777.458,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nije navedena ni u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Nadalje, nabava radova na održavanju cesta u vrijednosti od 140.273,00 kn, materijala za održavanje javne rasvjete u vrijednosti od 134.450,00 kn, usluge izrade projektne dokumentacije za rekonstrukciju dječjeg vrtića u vrijednosti od 79.600,00 kn, prometnih znakova i prometne signalizacije u vrijednosti od 53.967,00 kn, radova na sanaciji oštećenih potpornih zidova na cesti u vrijednosti od 35.000,00 kn te prozora i vrata u vrijednosti od 20.608,00 kn, odnosno u ukupnoj vrijednosti od 463.898,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nije navedena u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Odredbama članka 28. navedenog Zakona, propisano je da je naručitelj obvezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

***Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, nalaže u slučaju značajnih odstupanja od plana nabave donositi izmjene i dopune plana kako bi pružao realnu potrebu Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine. Nadalje, nalaže u registar ugovora unijeti podatke o svim predmetima nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s odredbama navedenog Zakona.***

– Unutarnji akt o jednostavnoj nabavi

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021., nakon dva otvorena postupka javne nabave ugovorena je nabava roba i usluga u vrijednosti od 5.233.904,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) obavljena je u vrijednosti od 2.957.743,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu radova odnosi 1.363.165,00 kn, robe 935.827,00 kn te usluga 658.751,00 kn.

Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn uređeni su Pravilnikom o provođenju postupka jednostavne nabave, iz veljače 2017. Prema navedenom Pravilniku, nabavu robe i usluga u vrijednosti do 70.000,00 kn, odnosno radova u vrijednosti do 100.000,00 kn Općina nabavlja izdavanjem narudžbenice ili prihvaćanjem ponude/predračuna. Postupak jednostavne nabave roba i usluga vrijednosti veće od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn, odnosno radova vrijednosti veće od 100.000,00 kn do 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost započinje dostavom poziva na dostavu ponuda, u pravilu, najmanje troje gospodarskih subjekata. Ako je broj subjekata manji od tri, poziv na nadmetanje objavljuje se na mrežnim stranicama ili u dnevnom tisku. U pregledanim provedenim postupcima jednostavne nabave roba i usluga vrijednosti veće od 70.000,00 kn, odnosno radova vrijednosti veće od 100.000,00 kn, Općina je upućivala pozive na dostavu ponuda trima gospodarskim subjektima. Kod pet pregledanih postupaka jednostavne nabave roba i usluga vrijednosti veće od 70.000,00 kn, odnosno radova vrijednosti veće od 100.000,00 kn, u dva postupka pristigle su po jedna ponuda, a u tri postupka po dvije ponude.

Nadalje, revizijskim postupcima obuhvaćeno je 12 postupaka jednostavne nabave radova u vrijednosti do 100.000,00 kn, od čega se na nabavu radova u vrijednosti od 70.000,00 kn do 100.000,00 kn odnosi jedan postupak za koji su ostvareni rashodi u iznosu od 97.273,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za ostalih jedanaest postupaka jednostavne nabave radova u vrijednosti do 70.000,00 kn, rashodi su ostvareni u iznosima od 20.125,00 kn do 65.600,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema odredbi članka 15. Zakona o javnoj nabavi, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Odredbom članka 4. spomenutog Zakona utvrđuje se kako je naručitelj u primjeni navedenog Zakona u odnosu na sve gospodarske subjekte obvezan poštovati načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti. Objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine omogućuje se veća konkurencija, a time i povoljniji uvjeti nabave.

***Državni ured za reviziju preporučuje za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti od 100.000,00 kn do 500.000,00 kn, uz upućivanje poziva na dostavu ponuda na adresu tri gospodarska subjekta, pozive na dostavu ponuda objavljujati na mrežnim stranicama Općine kako bi informacija o potrebama za nabavu bila dostupna većem broju ponuditelja.***

– Provedba postupaka nabave

Nepravilnosti su utvrđene kod nabave roba, radova i usluga za koju su rashodi ostvareni u ukupnom iznosu od 766.052,00 kn, a nabava je obavljena izravnim ugovaranjem.

Tijekom 2021. od istog dobavljača nabavljena je roba (materijal i dijelovi) za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata u vrijednosti od 266.433,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava spomenute robe nije planirana, a obavljena je izravnim ugovaranjem (prikupljanjem ponude i ispostavljenim računima). Nabavu građevinskog materijala trebalo je planirati Planom nabave na način da predmet nabave predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu ili drugu objektivno odredivu cjelinu, prema odredbama članaka 203. i 204. Zakona o javnoj nabavi te ovisno o procijenjenoj vrijednosti nabave provesti postupak javne ili jednostavne nabave.

Također, za nabavu robe za održavanje javne rasvjete, za koju su rashodi ostvareni u iznosu od 168.063,00 kn, radova proboja i tamponiranja lokalnog puta, za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 149.500,00 kn, te usluga zaštite palmi, za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 115.447,00 kn, odnosno ukupno 433.010,00 kn, trebalo je provesti postupke nabave u skladu s Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave kojim su utvrđena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave (poziv na dostavu ponuda uputiti najmanje troje gospodarskih subjekata).

***Državni ured za reviziju nalaže za nabavu roba, radova i usluga provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, odnosno Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave, ovisno o procijenjenoj vrijednosti predmeta nabave.***

- 7.2. *Vežano za plan nabave, Općina u Očitovanju navodi da će u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a u slučaju značajnijih odstupanja od plana nabave donijet će izmjene i dopune plana. Nadalje, navodi da će se u registar ugovora unijeti podaci o svim predmetima nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s odredbama navedenog Zakona. Također, navodi da uvažava preporuku Državnog ureda za reviziju prema kojoj će Općina za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti od 100.000,00 kn do 500.000,00 kn, uz upućivanje poziva na dostavu ponuda na adresu tri gospodarska subjekta, pozive na dostavu ponuda objavljivati na mrežnim stranicama Općine kako bi informacija o potrebama za nabavu bila dostupna većem broju ponuditelja. Također, navodi da će postupati po nalogu Državnog ureda za reviziju i za nabavu roba, radova i usluga provoditi postupke nabave u skladu s odredbama navedenog Zakona, odnosno Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave, ovisno o procijenjenoj vrijednosti predmeta nabave.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2014., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2021. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se nalog 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.	Računovodstveno poslovanje	2014.	Rashode za prijenos komunalne opreme trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine evidentirati u poslovnim knjigama na odgovarajućim računima Računskog plana.	15. veljače 2016.	nije primjenjivo
2.		2014.	Evidentirati rashode (obveze) i imovinu u trenutku nabave prema nabavnoj vrijednosti, bez obzira na plaćanje.	15. veljače 2016.	provedeno
3.		2014.	Računovodstveno iskazivati rashode prema proračunskim klasifikacijama.	15. veljače 2016.	provedeno
4.		2014.	Poduzeti aktivnosti vezane za prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvu Općine na javnog isporučitelja vodnih usluga.	15. veljače 2016.	provedeno
5.		2014.	Povećati vrijednost imovine za cjelokupnu vrijednost izvedenih radova i obavljenih usluga na rekonstrukciji i dogradnji osnovne škole i izgradnji školsko-sportske dvorane.	15. veljače 2016.	provedeno
6.		2014.	S nadležnim ministarstvom dogovoriti način evidentiranja poslovnih promjena vezanih za nastavak radova na rekonstrukciji i dogradnji osnovne škole i izgradnji školsko-sportske dvorane.	15. veljače 2016.	provedeno
7.	Potraživanja	2014.	U poslovnim knjigama evidentirati potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.	15. veljače 2016.	provedeno
8.		2014.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.	-	nije provedeno
9.	Rashodi	2014.	Izvršavati rashode do iznosa planiranih proračunom.	31. prosinca 2016.	provedeno
10.		2014.	Organizirati vođenje proračunskog računovodstva u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2016.	provedeno
11.		2014.	Preispitati mogućnost preraspodjele poslova koji su povjereni vanjskim suradnicima na zaposlenike Općine.	-	nije provedeno
12.		2014.	Uskladiti Odluku o komunalnoj naknadi s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje izvora sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade.	15. veljače 2016.	provedeno



Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Tijekom 2021. nije bilo poslovnih promjena koje se odnose na rashode za prijenos komunalne opreme ni doznake sredstava trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine.

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

*1.2. Općina u Očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.*