



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/25-02/6
URBROJ: 613-21-25-10
Dubrovnik, 20. studenoga 2025.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Mljet
za 2024.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	8
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	8
	Sustav unutarnjih kontrola	9
	Planiranje i izvršenje proračuna	10
	Financijski izvještaji	12
	Javna nabava	20
III.	REVIZIJA ZA 2024.	22
	Ciljevi i područja revizije	22
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	22
	Metode i postupci revizije	23
	Nalaz za 2024.	25

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Mljet (dalje u tekstu: Općina) za 2024.

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2024. 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.

- U poslovnim knjigama rashodi u iznosu od 838.800,75 eura nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. U okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja evidentirani su rashodi u iznosu od 678.400,75 eura, koji se odnose na izgradnju dijela lokalne ceste Prožura-Okuklje-Maranovići te uslugu stručnog nadzora nad izgradnjom spomenute ceste, a koje je trebalo evidentirati u okviru računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine te istovremeno na računima imovine građevinskih objekata u pripremi i vlastitih izvora.

Nadalje, u okviru rashoda za komunalne usluge evidentirana je jednokratna financijska potpora trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti, proizvodnju i usluge u vlasništvu Općine u iznosu od 145.000,00 eura, a koju je trebalo evidentirati u okviru računa subvencija trgovačkom društvu u javnom sektoru. Također, u okviru računa rashoda za subvencije evidentirani su prijenosi Turističkoj zajednici Općine u iznosu od 15.400,00 eura za programske aktivnosti i uređenje javnih površina na temelju Programa potpora u području otočnog gospodarstva i poljoprivrede na području Općine, a trebali su biti evidentirani u okviru računa rashoda za donacije. Navedeno je utjecalo na pogrešno iskazanu strukturu rashoda u financijskim izvještajima u ukupnom iznosu od 838.800,75 eura te na manje iskazanu vrijednost imovine i vlastitih izvora u iznosu od 678.400,75 eura.

U glavnoj knjizi je evidentirana i u Bilanci na dan 31. prosinca 2024. iskazana vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine u ukupnom iznosu od 1.013.816,44 eura. Prema podacima iz sudskog registra, vrijednost udjela u glavnici temeljnog kapitala trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine iznosi 1.052.498,30 eura, odnosno u glavnoj knjizi je evidentirana i u Bilanci na dan 31. prosinca 2024. iskazana vrijednost udjela manje za 38.681,86 eura.

Ispravak vrijednosti potraživanja na koncu 2024., kao ni u prethodnim godinama nije proveden. Koncem 2024. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 307.342,67 eura, od čega se na potraživanja s kašnjenjem u naplati između jedne i tri godine odnosi 21.660,89 eura te s kašnjenjem u naplati iznad tri godine 31.919,12 eura. S obzirom na navedeno, ispravak vrijednosti potraživanja na koncu 2024. trebao je biti evidentiran u poslovnim knjigama i iskazan u financijskim izvještajima u iznosu od 42.749,57 eura te su u navedenom iznosu više iskazane vrijednosti imovine i vlastitih izvora.

U izvanbilančnim zapisima u glavnoj knjizi nisu evidentirane ni u financijskim izvještajima iskazane vrijednosti danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja u vrijednosti od 169.615,61 euro, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku te potencijalni financijski učinak za ovršni postupak. (točka 2. Nalaza)

- Bilješke uz financijske izvještaje za 2024. nisu potpune. Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama te objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje, popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) te popis sudskih sporova u tijeku. Nadalje, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine. U Bilješkama uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza nisu objašnjene značajnije promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. U Bilješkama uz Izvještaj o obvezama nisu navedeni razlozi koji su doveli do stanja dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja.

Podaci o dospelosti obveza u Bilanci (Obvezni analitički podaci) i pomoćnoj evidenciji obveza iskazani su u istom iznosu i različiti su od podataka navedenih u Izvještaju o obvezama.

Dospjele obveze iskazane su u obveznim analitičkim podacima Bilance i pomoćnoj evidenciji u iznosu od 6.328,05 eura, a odnose se na obveze za kredite i zajmove, dok su nedospjele obveze iskazane u iznosu od 428.427,46 eura. Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iskazano je u Izvještaju o obvezama u iznosu od 102.948,49 eura (obveze za rashode poslovanja u iznosu od 94.203,07 eura, za tuzemne kredite i zajmove u iznosu od 6.328,05 eura te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.417,37 eura), a nedospjele obveze iskazane su u iznosu od 331.807,02 eura. (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2024. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2024. 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 za 2024. planirani su prihodi i primici Općine u iznosu od 3.460.500,00 eura, rashodi Općine u iznosu od 3.960.500,00 eura te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 500.000,00 eura. Proračunom nisu planirani prihodi i rashodi proračunskog korisnika Općine (Javna vatrogasna postrojba Mljet), koji su prema Financijskom planu za 2024. planirani u iznosu od 671.077,26 eura.

Općina je na koncu 2024. u poslovnim knjigama evidentirala te u financijskim izvještajima iskazala izdatke za dane zajmove u iznosu od 75.000,00 eura. Izdaci se odnose na pozajmice dane dvama trgovačkim društvima u vlasništvu Općine (za komunalne djelatnosti te za uslužne djelatnosti) za održavanje tekuće likvidnosti spomenutih trgovačkih društava na temelju tri zaključena ugovora o kratkoročnoj pozajmici. Tijekom 2024., osim navedenih pozajmica, trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine pozajmljeno je još 145.000,00 eura, o čemu su zaključena četiri ugovora o kratkoročnoj pozajmici te proračunskom korisniku Općine u iznosu od 10.000,00 eura. Navedene kratkoročne pozajmice Općina je evidentirala u okviru računa potraživanja za dane zajmove. Izdaci za dane zajmove u ukupnom iznosu od 230.000,00 eura nisu planirani Proračunom ni njegovim izmjenama i dopunama.

Polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna donesen je u kolovozu 2024., a Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2024. u veljači 2025. Uz Polugodišnji i Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2024. Općina nije izradila obrazloženja te posebne izvještaje.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, prihodi su ostvareni u iznosu od 2.207.130,06 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 2.195.404,68 eura te je ostvaren višak prihoda u iznosu od 11.725,38 eura. Podaci o ostvarenim prihodima, rashodima i izdacima te višku prihoda sadržani u Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna istovjetni su podacima iz Financijskih izvještaja Općine za 2024., odnosno ne sadrže podatke o prihodima i rashodima proračunskog korisnika Općine (Javna vatrogasna postrojba Mljet). Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima Javne vatrogasne postrojbe Mljet za 2024. prihodi su ostvareni u iznosu od 810.645,88 eura, rashodi u iznosu od 818.678,03 eura te je ostvaren manjak prihoda u iznosu od 8.032,15 eura. (točka 1. Nalaza)

- Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu od 48.792,24 eura. Minimalna zakupnina uređena je Izmjenama i dopunama Odluke o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora na području Općine, iz studenoga 2023. Na koncu 2024. potraživanja od davanja u zakup poslovnih prostora evidentirana su u iznosu od 14.892,68 eura. Prema dostavljenoj evidenciji tijekom 2024. poslovne prostore Općine koristilo je 14 zakupnika. Revizijskim postupcima obuhvaćeno je osam ugovora o zakupu, od kojih je jedan ugovor o zakupu poslovnog prostora zaključen s odabranim ponuditeljem u 2014. (Općina nije dostavila dokaz o provedbi javnog natječaja). Nadalje, sedam ugovora i dodaci ugovoru o zakupu poslovnog prostora (za smještaj, prodaju karata, skladištenje, uredske poslove te ugostiteljsku djelatnost) zaključeni su bez provedbe javnog natječaja na razdoblje od šest mjeseci do četiri godine. Od osam ugovora o zakupu obuhvaćenih revizijskim postupcima, pet ugovora nije potvrđeno (solemnizirano) po javnom bilježniku niti su dostavljeni nadležnoj poreznoj upravi. (točka 4. Nalaza)
- U okviru ostalih rashoda evidentirani su rashodi za tekuće donacije udrugama u ukupnom iznosu od 48.524,12 eura (udrugama u kulturi u iznosu od 29.957,59 eura, u sportu u iznosu od 15.066,53 eura i udrugama civilnog društva u iznosu od 3.500,00 eura). Donacije su dodijeljene na temelju provedenog javnog natječaja i zaključenih ugovora s korisnicima donacija. Općina prati namjensko korištenje sredstava. Međutim, Općina nije donijela akt kojim se uređuje financiranje i ugovaranje programa i projekata, odnosno nije utvrdila kriterije, mjerila i postupke pri financiranju programa i/ili projekata od interesa za opće dobro kako bi sredstva bila dostupna svima pod istim uvjetima. (točka 5. Nalaza)
- Za zajmove dane trgovačkom društvu u vlasništvu Općine koje je registrirano za obavljanje komunalnih djelatnosti općinski načelnik je u prosincu 2024. donio Odluku o odobrenju jednokratne financijske potpore navedenom društvu za obavljanje redovite djelatnosti gospodarenja otpadom u iznosu od 145.000,00 eura, a navedenu Odluku trebalo je donijeti Općinsko vijeće. (točka 6. Nalaza)
- Koncem 2024. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 307.342,67 eura i veća su u odnosu na stanje potraživanja iskazanih na početku godine za 59.415,26 eura ili 24,0 %. Vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za porez na promet nekretnina čiju naplatu obavlja Porezna uprava u iznosu od 98.002,56 eura, za zajmove dane dvama trgovačkim društvima u vlasništvu Općine u iznosu od 75.000,00 eura, komunalnu naknadu u iznosu od 38.153,70 eura, komunalni doprinos u iznosu od 31.319,44 eura, od prodaje zemljišta u iznosu od 30.101,49 eura, zakupa poslovnog prostora u iznosu od 14.892,68 eura te zakupa javnih površina u iznosu od 8.540,14 eura.

Pisanim procedurama naplate prihoda te postupaka prisilne naplate, iz travnja 2024., između ostalog, uređeni su postupci praćenja naplate, praćenja stanja i žurnosti naplate, slanje opomena, donošenje i slanje rješenja o ovrsi, kontrola poduzetih mjera te otpis potraživanja. Općina je tijekom 2024. za naplatu potraživanja od zakupa poslovnog prostora i javnih površina te za porez na korištenje javnih površina uputila ukupno pet opomena, dok druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. (točka 7. Nalaza)

- Općina je u prosincu 2023. donijela Plan nabave za 2024., a u veljači i prosincu 2024. izmjene i dopune Plana nabave za 2024. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave planirani su postupci javne i jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 426.100,00 eura.

Planom nabave te izmjenama i dopunama Plana nabave pojedini predmeti nabave opisani su općenitim nazivom (primjerice: ostali nespomenuti rashodi poslovanja; ostale nespomenute usluge; izrada geodetskih elaborata za evidentiranje nerazvrstanih cesta u katastru i zemljišniku), odnosno predmet nabave nije određen na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno odredivu cjelinu.

Plan nabave donesen je 18. prosinca 2023., objavljen je na mrežnim stranicama Općine 16. siječnja 2024., a u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN RH) objavljen je 8. veljače 2024., odnosno nakon 52 dana od dana donošenja.

Prve izmjene i dopune Plana nabave donesene su 15. veljače 2024., na mrežnim stranicama Općine objavljene su 16. veljače 2024., a u EOJN RH 20. veljače 2024.

Druge izmjene i dopune Plana nabave donesene su 13. prosinca 2024. te su na mrežnim stranicama Općine objavljene 17. prosinca 2024., a nisu objavljene u EOJN RH.

Druge izmjene i dopune Plana nabave za 2024. sadrže: redni broj, oznaku nabave, predmet nabave, vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV) te aktivnost, odnosno projekt na koji se nabava odnosi. Navedene izmjene i dopune Plana nabave ne sadrže: brojčanu oznaku predmeta nabave iz Jedinственог rječnika javne nabave, vrstu postupka (uključujući posebne režime nabave i jednostavnu nabavu), navod planira li se predmet podijeliti na grupe, navod sklapa li se ugovor ili okvirni sporazum, navod financira li se ugovor ili okvirni sporazum iz fondova EU, ako su podaci o izvoru financiranja poznati prilikom izrade plana nabave, planirani početak postupka, planirano trajanje ugovora ili okvirnog sporazuma te napomenu, ako je potrebno.

Planiranju nabave nije posvećena dužna pozornost jer pojedini planirani postupci nabave roba, radova i usluga (izrada projektno-tehničke dokumentacije vatrogasnog doma Žukovac, radovi i usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u vlasništvu Općine, izrada glavnog projekta nadogradnje doma Zadublje, izrada elaborata za utvrđivanje granica na pomorskom dobru, održavanje nerazvrstanih cesta na području Općine, izgradnje protupožarno, šumsko, poljskih puteva po redu prioriteta, izrada različitih aplikacija, elaborata, vještačenja i procjena, izrada geodetskih elaborata utvrđivanja i evidentiranja granica pomorskog dobra, nabava računala i računalne opreme te ulaganje u računalne programe) procijenjene vrijednosti od 100.800,00 eura nisu provedeni, a što je 23,7 % manje od ukupne vrijednosti nabave planirane posljednjim Izmjenama i dopunama Plana nabave. Nadalje, postupak nabave usluge prijave projekta izgradnje nerazvrstane ceste u iznosu od 8.900,00 eura bez PDV-a je proveden, a nije planiran.

Općina je koncem siječnja 2024. ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u standardiziranom obliku u EOJN RH, u koji je od ustroja do ožujka 2025. unijela podatke o jednom otvorenom postupku javne nabave ugovorenom u iznosu od 653.570,42 eura bez PDV-a. Za vrijeme obavljanja revizije, u ožujku 2025., Općina je u EOJN RH unijela podatke o 40 postupaka jednostavne nabave u ukupnom iznosu od 137.271,57 eura bez PDV-a, odnosno nije ažurirala Registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci te nije objavila sve promjene koje su nastale u Registru ugovora u roku od osam dana od dana nastanka promjene.

Rashodi za opskrbu električnom energijom ostvareni su u iznosu od 22.676,15 eura bez mrežarine i PDV-a. Nabava električne energije obavljena je izravno, od jednog dobavljača na temelju Ugovora o opskrbi električnom energijom zaključenog u srpnju 2014. i dodatka navedenom Ugovoru zaključenog u srpnju 2024. Navedeni Ugovor i dodatak Ugovoru zaključeni su bez provedenog postupka jednostavne nabave, odnosno bez slanja poziva na dostavu ponuda na adresu najmanje tri gospodarska subjekta. (točka 8. Nalaza)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji.

Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2024. 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 16 naselja s ukupno 1 062 stanovnika (prema 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 3/24), Općina je razvrstana u V. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Sjedište Općine je Zabrežje 2, Babino Polje.

Prema odredbama 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 u kojem je na koncu 2024. bilo šest zaposlenika na neodređeno vrijeme.

Tijela Općine su Općinsko vijeće koje ima devet članova i općinski načelnik. Zakonski predstavnik Općine tijekom 2024. i u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2025.) je općinski načelnik Đivo Market, dipl. ing., koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Prema odredbama članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, osobe koje dužnost obavljaju profesionalno, za vrijeme profesionalnog obavljanja dužnosti ostvaruju pravo na plaću kao i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava im se u staž osiguranja.

Općina ima jednog proračunskog korisnika (javna vatrogasna postrojba) u kojem je koncem 2024. bilo 20 zaposlenika. Koncem 2024. Općina je imala udjele u temeljnom kapitalu pet trgovačkih društava, od čega 100,0 % udjela u tri trgovačka društva za komunalne djelatnosti, proizvodnju i usluge; vodoopskrbu i odvodnju te uslužne djelatnosti; 3,0 % udjela u trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda te 1,24 % udjela u trgovačkom društvu za vodoopskrbu i komunalnu hidrotehniku. U veljači 2025. trgovačko društvo u vlasništvu Općine (za komunalne djelatnosti, proizvodnju i usluge) pripojeno je trgovačkom društvu u vlasništvu Općine koje obavlja uslužne djelatnosti.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23) i drugim propisima. Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, 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. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

Za potrebe ostvarenja postavljenih ciljeva, uspješnog poslovanja i korištenja sredstava na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, doneseni su unutarnji akti, procedure te druga pisana pravila i odluke. U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Općina je u travnju 2024. donijela Mapu procesa te Odluku o konsolidiranom odobravanju implementacije i upotrebe svih procesa iz Mape procesa. Navedenom Odlukom odobravaju se svi procesi i postupci iz Mape procesa za organizaciju i uporabu unutar Općine. Doneseni su Procesi strateškog planiranja (postupak godišnjeg izvještavanja o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola; izvještavanja o nepravilnostima; donošenja proračuna i izvještavanje o izvršenju proračuna; izrade provedbenog programa; donošenja strategije upravljanja i raspolaganja imovinom i godišnjeg plana; upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine), Procesi operativnog poslovanja (postupak kontrole godišnjih izvještaja o funkcioniranju sustava unutrašnjih kontrola; arhiviranja; suštinske i formalne kontrole prilikom zaprimanja roba, radova i usluga; stvaranja ugovornih obveza i izvršavanja ugovornih obveza; osiguranja imovine i obveza; utvrđivanja obveznika komunalnog doprinosa i komunalne naknade i drugo) te Procesi knjigovodstvenog upravljanja i nabave (postupak izrade godišnjeg obračuna; izrade financijskih izvještaja; zaprimanja, likvidacije i plaćanja računa; godišnjeg popisa imovine i obveza; naplate prihoda; zaduživanja, davanja suglasnosti i jamstava; otvoreni postupak javne nabave; izrade i donošenja plana nabave; zaprimanja gotovinskih uplata, isplate gotovine i zaključivanja blagajne i polog gotovine; izdavanja i obračuna putnih naloga i drugo). Svaki proces ima opisane aktivnosti i ciljeve. Također, Mapa procesa sadrži Strategiju upravljanja rizicima te Registar rizika.

Općina provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Općinski načelnik je za 2024. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Prilog 1b), uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2025. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2024. Izjavom su utvrđene slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava u područjima računovodstva (ispravak vrijednosti potraživanja nije proveden) te upravljanja imovinom (strategija upravljanja i raspolaganja imovinom nije donesena te je djelomično proveden upis vlasničkih prava u zemljišne knjige za nekretnine u vlasništvu Općine).

Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2025. utvrđen je akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti, očekivanim datumom i odgovornom osobom koja je zadužena za otklanjanje nepravilnosti. Očekivani datum otklanjanja utvrđenih nepravilnosti je do 30. rujna, odnosno do 31. prosinca 2025.

Proračunski korisnik i trgovačka društva u vlasništvu Općine dostavili su Općini izjave o fiskalnoj odgovornosti, u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Zaposlenici Jedinog upravnog odjela provjerili su Izjavu o fiskalnoj odgovornosti proračunskog korisnika te su u ožujku 2025. izradili Zapisnik o istom, dok je za trgovačka društva u vlasništvu Općine obavljen pregled dostavljenih izjava te nisu utvrđene nepravilnosti, ali o obavljenoj provjeri spomenutih izjava zapisnik nije sastavljen.

Etički kodeks službenika i namještenika Jedinog upravnog odjela Općine donesen je u rujnu 2014., a Etički kodeks u obnašanju dužnosti članova Općinskog vijeća i članova radnih tijela Općinskog vijeća Općine donesen je u lipnju 2022. Imenovana je osoba za nepravilnosti, službenik za informiranje, službenik za zaštitu osobnih podataka, povjerenik za etiku te koordinator savjetovanja s javnošću.

Općina je na svojim mrežnim stranicama omogućila pravo na pristup informacijama svim korisnicima na jednak način i pod jednakim uvjetima. Dokumenti i informacije o djelovanju Općine objavljeni su u službenom glasilu i/ili na mrežnim stranicama Općine (između ostalog, opći akti i odluke, proračun, izmjene i dopune proračuna, financijski izvještaji, strateški planovi i programi, zapisnici sa sjednica Općinskog vijeća i drugi odgovarajući dokumenti). Na mrežnim stranicama Općine objavljene su informacije o trošenju sredstava. Općina je u skladu s odredbama članka 11. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22) prije donošenja općih akata provodila savjetovanje s javnošću.

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

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun Općine i Odluka o izvršavanju Proračuna za 2024. doneseni su u prosincu 2023., a izmjene i dopune Proračuna u veljači i studenome 2024. Proračunom te njegovim izmjenama i dopunama planirani su prihodi i primici te rashodi Općine i korištenje viška prihoda iz prethodnih godina.

Proračunom za 2024. planirani su prihodi i primici u iznosu od 3.460.500,00 eura, rashodi u iznosu od 3.960.500,00 eura te korištenje ukupnog viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 500.000,00 eura.

Drugim izmjenama i dopunama Proračuna, iz studenoga 2024., prihodi i primici planirani su u iznosu od 2.600.900,00 eura, što je 859.600,00 eura ili 24,8 % manje od planiranih Proračunom, rashodi u iznosu od 3.370.906,00 eura, što je 589.594,00 eura ili 14,9 % manje od planiranih Proračunom te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 770.006,00 eura.

U odnosu na Proračun, drugim izmjenama i dopunama Proračuna rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su manje za 1.340.450,00 eura ili 77,6 %, a prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 756.500,00 eura ili 40,3 % jer prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna do konca 2024. nisu ostvareni u planiranim iznosima te su pojedini planirani kapitalni projekti preneseni u 2025. Također, u odnosu na Proračun, znatno više su planirani materijalni rashodi za 812.656,00 eura ili 61,4 % u vrijednosno značajnijem dijelu zbog više planiranih ostalih nespomenutih rashoda poslovanja (za nepredviđene događaje) za 478.206,00 eura, rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata za 268.000,00 eura te ostalih komunalnih usluga (potpora trgovačkom društvu u vlasništvu Općine za održivo gospodarenje otpadom) za 115.000,00 eura.

Uz Proračun, doneseni su programi utroška sredstava boravišne pristojbe; naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru; predškolskog odgoja na području Općine; potpora u području otočnog gospodarstva i poljoprivrede; aktivnosti u području civilne zaštite i vatrogastva; u području osnovnog školstva, kulture i sporta; socijalne skrbi i zdravstvene zaštite; financiranja mjesnih odbora; građenja komunalne infrastrukture; održavanja komunalne infrastrukture te aktivnosti u području različitih komunalnih djelatnosti, a uz izmjene i dopune Proračuna donesene su izmjene i dopune pojedinih programa.

Uz Proračun, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine. Prema spomenutim projekcijama, za 2025. prihodi su planirani u iznosu od 3.740.000,00 eura, rashodi u iznosu od 4.440.000,00 eura te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 700.000,00 eura, dok su za 2026. prihodi planirani u iznosu od 3.610.000,00 eura, rashodi u iznosu od 3.810.000,00 eura te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 200.000,00 eura.

Odredbama Odluke o izvršavanju Proračuna za 2024. određeno je kako proračunski korisnik Općine vlastite prihode koristi za namjene utvrđene financijskim planom, bez obveze uplate tih sredstava u proračun i tromjesečno izvješćuje Općinu o ostvarenim i utrošenim vlastitim prihodima.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Općine za 2024., prihodi Općine ostvareni su u iznosu od 2.207.130,06 eura, što je 393.769,94 eura ili 15,1 % manje od planiranih, rashodi i izdaci u iznosu od 2.195.404,68 eura, što je 1.175.501,32 eura ili 34,9 % manje od planiranih te je ostvaren višak prihoda u iznosu od 11.725,38 eura.

U odnosu na Proračun, vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na primitke od prodaje dionica i udjela u glavnicu trgovačkih društava u suvlasništvu Općine koji su planirani u iznosu od 399.000,00 eura, a nisu ostvareni jer do konca 2024. nije realizirana planirana prodaja udjela u glavnicu trgovačkog društva u suvlasništvu Općine, ostale nespomenute rashode poslovanja (u dijelu koji se odnosi na proračunsku zalihu) koji su ostvareni manje za 677.883,72 eura ili 98,1 % jer nije bilo nepredviđenih događaja (elementarnih nepogoda) te izdatke za zajmove dane trgovačkim društvima u vlasništvu Općine koji su ostvareni u iznosu od 75.000,00 eura, a nisu planirani Proračunom.

Prema odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22) lokalne jedinice imaju obvezu donošenja planova razvoja i provedbenih programa.

U skladu s odredbama spomenutog Zakona te Uredbe o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 89/18) koja je bila na snazi do travnja 2023., kada je na snagu stupila Uredba o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 37/23), u rujnu 2021. Općinsko vijeće donijelo je Plan razvoja Općine 2021. – 2027. te u prosincu 2021. Provedbeni program Općine za razdoblje 2021. – 2025. Plan razvoja Općine predstavlja strateški okvir koji pruža smjernice i mjere za ostvarivanje definiranih strateških ciljeva (jačanje gospodarstva kroz razvoj turizma, poljoprivrede i poduzetništva; poboljšanje kvalitete života ulaganjem u komunalnu, prometnu i društvenu infrastrukturu te unaprjeđenje zaštite okoliša). Navedeni Plan sadrži akcijski plan svakog pojedinog strateškog cilja te način provedbe, stupanj prioritetnosti, pripremljenosti, razdoblje provedbe, ukupno planirana sredstva i izvore financiranja. Provedbenim programom utvrđeni su strateški ciljevi i prioriteti, analizirani izazovi i razvojne potrebe Općine te su razrađene aktivnosti, razvojni projekti i potrebni resursi u svrhu odgovora na prepoznate potrebe budućeg razvoja Općine na lokalnoj razini. Predloženim aktivnostima i razvojnim projektima, Općina bi trebala u narednom razdoblju efikasno, pravodobno i kvalitetno izvršavati svoju ulogu te osigurati kvalitetnu komunalnu infrastrukturu, konkurentnost i diversifikaciju gospodarstva, prometnu dostupnost, unaprijediti društveni život građana povećanjem dostupnosti zdravstvenih, socijalnih i odgojno-obrazovnih usluga, otvarati nova radna mjesta, zaštititi najranjivije skupine, povećati indeks razvijenosti i unaprijediti infrastrukturu naselja s fokusom na očuvanje okoliša. Provedbenim programom određeno je 25 mjera za postizanje strateških ciljeva, pokazatelji rezultata te polazišna i ciljana vrijednost. Općinsko vijeće je u lipnju 2021. imenovalo lokalnog koordinatora za obavljanje i koordinaciju poslova strateškog planiranja za Općinu. U veljači 2025. doneseno je Godišnje izvješće o provedbi provedbenog programa za 2024.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati poslovne knjige te financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji predani su putem aplikacije Ministarstva financija Financijsko izvještavanje u sustavu proračuna i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika – RKPFI te su objavljeni na mrežnim stranicama Općine u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024. iskazani su prihodi te rashodi i izdaci Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda.

Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.207.130,06 eura, što je 707.327,26 eura ili 47,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U odnosu na prethodnu godinu značajnije su povećani prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 394.575,46 eura ili 65,3 % zbog ostvarene pomoći od Županijske uprave za ceste na području Dubrovačko-neretvanske županije, prihodi od poreza za 189.926,71 euro ili 31,1 % zbog više ostvarenih prihoda od poreza na dohodak i prihoda od poreza na kuće za odmor te prihodi od imovine za 67.273,89 eura ili 52,5 % zbog ostvarenih prihoda od udjela u dobiti trgovačkog društva u vlasništvu Općine te većih iznosa naknada ostvarenih od danih dozvola za obavljanje gospodarske djelatnosti na pomorskom dobru.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u eurima

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2023.	Ostvareno za 2024.	Indeks (3/2)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	609.958,47	799.885,18	131,1
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	604.469,96	999.045,42	165,3
3.	Prihodi od imovine	128.212,16	195.486,05	152,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	119.902,97	126.515,07	105,5
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	14.812,50	3.781,25	25,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	16.024,31	2.145,65	13,4
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.422,43	80.271,44	1 249,9
Ukupni prihodi		1.499.802,80	2.207.130,06	147,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 999.045,42 eura ili 45,3 % te prihodi od poreza u iznosu od 799.885,18 eura ili 36,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 408.199,46 eura i imaju udjel od 18,5 % u ukupnim prihodima.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, iz dodatnog udjela u porezu na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za upotrebu pomorskog dobra, koncesije, naknade za obračun i naplatu naknade za uređenje voda, turističke pristojbe, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, donacija te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu od 1.285.780,17 eura i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 58,3 %. Za propisane namjene utrošeno je 1.159.356,52 eura, a 126.423,65 eura nije utrošeno do konca 2024.

U okviru prihoda od poreza iskazani su prihodi od poreza na dohodak u iznosu od 671.413,81 euro, poreza na promet nekretnina u iznosu od 69.254,19 eura i općinskih poreza u iznosu od 59.217,18 eura (porez na potrošnju u iznosu od 37.739,15 eura, na kuće za odmor u iznosu od 18.679,04 eura te na korištenje javnih površina u iznosu od 2.798,99 eura). Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate općinskih poreza obavlja Porezna uprava, osim poreza na korištenje javnih površina, koje obavlja Jedinstveni upravni odjel Općine.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu od 999.045,42 eura odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 735.751,18 eura te tekuće pomoći u iznosu od 263.294,24 eura.

Kapitalne pomoći ostvarene su od Županijske uprave za ceste na području Dubrovačko-neretvanske županije u iznosu od 655.751,18 eura na temelju Ugovora o zajedničkom financiranju radova izvanrednog održavanja dijela lokalne ceste na dionici između naselja Okuklje i Prožurska luka na otoku Mljetu zaključenog u srpnju 2023., Dubrovačko-neretvanske županije u iznosu od 42.000,00 eura za sufinanciranje projekta – uređenje pomorskog dobra, utvrđivanje i evidentiranje granica pomorskog dobra te Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 38.000,00 eura na temelju Ugovora o financiranju radova i usluga projekta Uređenje nerazvrstane ceste Uvala Blace s dodatnim sadržajima zaključenog u ožujku 2024. i dodatka navedenom Ugovoru iz prosinca 2024. prema Programu razvoja otoka u 2024.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći za decentralizirane funkcije (javna vatrogasna postrojba) u iznosu od 259.614,24 eura.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 195.486,05 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od naknade za upotrebu pomorskog dobra u iznosu od 61.041,00 euro, od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 48.792,24 eura, od udjela u dobiti trgovačkog društva u vlasništvu Općine u iznosu od 28.274,67 eura, od naknade za pravo puta ostvarene na temelju Rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz prosinca 2019. u iznosu od 25.215,50 eura, od naknade za koncesiju na pomorskom dobru u iznosu od 15.342,35 eura te od zakupa javnih površina u iznosu od 15.139,56 eura.

Plan upravljanja pomorskim dobrom donijelo je Općinsko vijeće u studenome 2023. Navedenim Planom, između ostalog, određen je i Plan davanja dozvola na pomorskom dobru. Prema Zapisniku sa sjednice Općinskog vijeća, iz travnja 2024., navedeni Plan donesen je prije stupanja na snagu Pravilnika o sadržaju plana upravljanja pomorskim dobrom (Narodne novine 150/23) i Uredbe o vrstama djelatnosti i visini minimalne naknade za dodjelu dozvola na pomorskom dobru (Narodne novine 16/24). Također, Plan je upućen na prethodnu suglasnost upravnim odjelima u Dubrovačko-neretvanskoj županiji te Lučkoj kapetaniji Dubrovnik. Na Plan su zaprimljene primjedbe, mišljenja i prijedlozi te je odlučeno kako će se primjenjivati samo za 2024. Nadalje, u travnju 2024. Općinsko vijeće donijelo je Odluku o raspisivanju javnog natječaja za dodjelu dozvola za obavljanje gospodarske djelatnosti na pomorskom dobru Općine za 2024. (na rok do konca 2024.).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 126.515,07 eura, od čega je vrijednosno značajnija turistička pristojba u iznosu od 62.167,56 eura, komunalna naknada u iznosu od 55.512,25 eura te komunalni doprinos u iznosu od 8.335,37 eura.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 3.781,25 eura i u cijelosti se odnose na prihode od donacija primljenih od javne ustanove Nacionalni park Mljet za izradu kartografskog prikaza radi razgraničenja nadležnosti na pomorskom dobru u iznosu od 3.281,25 eura te od pravne osobe za čišćenje podmorja na otoku Mljetu u iznosu od 500,00 eura.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 80.271,44 eura odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu od 80.059,15 eura te od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 212,29 eura.

Vrijednosno najznačajniji prihod od prodaje građevinskog zemljišta ostvaren u iznosu od 64.671,31 euro odnosi se na zamjenu zemljišta između Općine i jedne fizičke osobe na temelju zaključenog Ugovora o zamjeni nekretnina – zemljišta iz srpnja 2024., na temelju kojeg je Općina zamijenila dvije čestice građevinskog zemljišta u svom vlasništvu za dvije čestice zemljišta u vlasništvu spomenute fizičke osobe.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 2.195.404,68 eura, što je 866.693,58 eura ili 65,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U odnosu na prethodnu godinu značajnije su povećani materijalni rashodi za 760.835,75 eura ili 241,4 % najvećim dijelom zbog više ostvarenih rashoda za održavanje nerazvrstane ceste te ostali rashodi za 67.544,35 eura ili 79,2 % zbog više danih tekućih donacija (zdravstvenoj ustanovi, sportskim društvima i Osnovnoj školi Mljet za predškolski odgoj te druge aktivnosti škole) i danih kapitalnih pomoći trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u eurima

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2023.	Ostvareno za 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	135.436,32	164.138,37	121,2
2.	Materijalni rashodi	315.207,11	1.076.042,86	341,4
3.	Financijski rashodi	3.094,13	3.694,36	119,4
4.	Subvencije	80.210,31	85.529,75	106,6
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	493.000,00	402.162,74	81,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	17.968,01	9.244,05	51,4
7.	Ostali rashodi	85.244,87	152.789,22	179,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	198.550,35	226.803,33	114,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	75.000,00	-
Ukupni rashodi i izdaci		1.328.711,10	2.195.404,68	165,2
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		1.499.802,80	2.207.130,06	147,2
Višak prihoda		171.091,70	11.725,38	6,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 1.076.042,86 eura ili 49,0 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 402.162,74 eura ili 18,3 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 226.803,33 eura ili 10,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 490.395,75 eura i imaju udjel od 22,4 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 164.138,37 eura. Odnose se na rashode brutoplaće u iznosu od 136.362,63 eura, doprinose na plaće u iznosu od 23.315,74 eura te ostale rashode za zaposlene (božićnica, uskrsnica, naknada za godišnji odmor te dar za dijete) u iznosu od 4.460,00 eura. Rashodi za zaposlene u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine ostvareni su u iznosu od 99.682,08 eura, a za općinskog načelnika u iznosu od 36.680,55 eura.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.076.042,86 eura. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 984.143,07 eura, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 47.045,61 euro, rashode za materijal i energiju u iznosu od 31.697,73 eura te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 13.156,45 eura.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu od 678.400,75 eura (najvećim dijelom odnose se na izgradnju dijela lokalne ceste Prožura-Okuklje-Maranovići u iznosu od 660.032,14 eura); komunalne usluge u iznosu od 164.212,17 eura (najvećim dijelom odnose se na jednokratnu financijsku potporu za djelatnost gospodarenja komunalnim otpadom doznačenu trgovačkom društvu za obavljanje komunalne djelatnosti, proizvodnju i usluge u vlasništvu Općine u iznosu od 145.000,00 eura); usluge zakupnina i najamnina u iznosu od 25.959,26 eura, promidžbe i informiranja u iznosu od 17.633,48 eura, ostale usluge u iznosu od 15.647,83 eura te usluge telefona i pošte u iznosu od 11.758,29 eura.

Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na podmirenje naknade za koncesiju na pomorskom dobru za benzinsku postaju kojom upravlja trgovačko društvo za uslužne djelatnosti u vlasništvu Općine u iznosu od 13.272,28 eura koji su ostvareni na temelju Nagodbe s Županijskim državnim odvjetništvom u Dubrovniku iz ožujka 2022., naknadu za rad članovima predstavničkog tijela i članovima radnih tijela predstavničkog tijela u iznosu od 9.024,64 eura, reprezentaciju u iznosu od 4.227,01 euro i troškove sudskih postupaka u iznosu od 4.147,59 eura.

Rashodi za materijal i energiju se u vrijednosno najznačajnijem iznosu od 25.882,47 eura odnose na rashode za električnu energiju, od čega se na električnu energiju za javnu rasvjetu odnosi 19.107,66 eura, a na električnu energiju za poslovne prostore 6.774,81 euro.

Naknade troškova zaposlenima u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na rashode za službena putovanja u iznosu od 11.311,25 eura (dnevnice i troškovi korištenja privatnog automobila u službene svrhe) te naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 1.263,95 eura.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 3.694,36 eura odnose se na naknadu Poreznoj upravi za uslugu naplate poreza na dohodak, poreza na promet nekretnina te općinskih poreza u iznosu od 2.532,83 eura i bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 1.161,53 eura.

Rashodi za subvencije ostvareni u iznosu od 85.529,75 eura odnose se na sredstva doznačena trgovačkom društvu za sufinanciranje cestovnog prijevoza u iznosu od 70.129,75 eura za pružanje usluge prijevoza stanovnicima na području Općine za 2024. na temelju zaključenog ugovora iz prosinca 2023. te Turističkoj zajednici Općine u iznosu od 15.400,00 eura za programske aktivnosti i uređenje javnih površina na temelju Programa potpora u području otočnog gospodarstva i poljoprivrede na području Općine i odluke općinskog načelnika.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 402.162,74 eura i u cijelosti se odnose na prijenose proračunskom korisniku Općine za financiranje redovne djelatnosti (za plaće zaposlenih u iznosu od 371.599,02 eura, materijalne rashode u iznosu od 29.968,27 eura te financijske rashode u iznosu od 595,45 eura).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 9.244,05 eura. Odnose se na jednokratnu novčanu pomoć socijalno ugroženim i nemoćnim osobama te stalne mjesečne pomoći umirovljenicima, socijalno ugroženim i nemoćnim osobama u iznosu od 6.524,05 eura te na naknade za novorođenu djecu u iznosu od 2.720,00 eura.

Navedeni rashodi ostvareni su na temelju Programa socijalne skrbi i zdravstvene zaštite na području Općine za 2024. (prosinac 2023.) i odluka općinskog načelnika o dodjeli sredstava.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 152.789,22 eura. Odnose se na tekuće donacije u iznosu od 128.301,30 eura te kapitalne pomoći u iznosu od 24.487,92 eura.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na sredstva doznačena kulturnoj udruzi za financiranje troškova dječje igraonice u iznosu od 25.057,59 eura te udrugama u sportu u iznosu od 15.066,53 eura u skladu s donesenim programima javnih potreba. Sredstva su dodijeljena nakon provedenih javnih natječaja za dodjelu sredstava udrugama u području sporta, kulture i ostalih društvenih djelatnosti, zahtjeva korisnika, odluka općinskog načelnika o dodjeli sredstava te zaključenih ugovora s korisnicima. Korisnici sredstava dostavili su godišnja izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava.

Nadalje, doznačena su osnovnoj školi za financiranje troškova predškole (trošak brutoplaća učitelju/voditelju predškole) u iznosu od 20.655,36 eura; osnovnoj školi za financiranje školskih i izvanškolskih aktivnosti, povremenog i stalnog smještaja školskog osoblja te nabavu školskog materijala u iznosu od 20.115,90 eura; proračunskom korisniku drugog proračuna (zdravstvena ustanova čiji je osnivač Dubrovačko-neretvanska županija) za sufinanciranje cijene smještaja zdravstvenog osoblja, dodatnog medicinskog tima u turističkoj sezoni 2024. te refundaciju plaće vozaču sanitetskog prijevoza u iznosu od 16.501,01 euro u skladu s donesenim programima javnih potreba.

Kapitalne pomoći odnose se na sredstva doznačena trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Općine za sufinanciranje provedbe projekta izgradnje sustava javne odvodnje u naseljima Polače i Pomena na temelju Ugovora o osiguranju financijskog učešća od 10,0 % za izgradnju sustava javne odvodnje u naseljima Polače i Pomena u 2024., iz veljače 2024., te Dodatka navedenom Ugovoru iz kolovoza 2024.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 226.803,33 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na izradu projektne i ostale prostorno-planske dokumentacije u iznosu od 88.681,06 eura (najvećim dijelom odnose se na projektnu i ostalu dokumentaciju za izgradnju dječjeg vrtića u Babinom Polju u iznosu od 40.993,56 eura, idejno rješenje zgrade vatrogasnog doma Žukovac u iznosu od 12.375,00 eura, elaborat Izmjena i dopuna Urbanističkog plana uređenja naselja Prožurska Luka u iznosu od 11.250,00 eura te elaborat Izmjena i dopuna Urbanističkog plana uređenja naselja Sobra u iznosu od 10.500,00 eura), rashode za nabavu građevinskog zemljišta na temelju zaključenog Ugovora o zamjeni zemljišta u iznosu od 64.671,31 euro te izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu od 56.665,96 eura (najvećim dijelom odnose se na radove sanacije i uređenja nerazvrstane ceste u Uvali Blace u iznosu od 48.171,83 eura).

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu od 75.000,00 eura u cijelosti se odnose na zajmove dane dvama trgovačkim društvima u vlasništvu Općine za održavanje tekuće likvidnosti.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima za 2024. iznosi 11.725,38 eura. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 770.056,34 eura (višak prihoda i primitaka za 2023. u iznosu od 171.091,70 eura i iz razdoblja do 2023. u iznosu od 598.964,64 eura) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 781.781,72 eura.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2024., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 21.578.133,98 eura.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2024.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2024.

u eurima

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	19.471.640,67	19.382.408,72	99,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	12.682.489,58	12.680.029,69	100,0
1.2.	Građevinski objekti	6.616.078,86	6.496.771,28	98,2
1.3.	Postrojenja i oprema	11.658,28	5.737,37	49,2
1.4.	Prijevozna sredstva	1.366,10	0,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	49.632,26	103.000,82	207,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	110.415,59	96.869,56	87,7
2.	Financijska imovina	2.078.053,55	2.195.725,26	105,7
2.1.	Novčana sredstva	808.532,36	869.443,27	107,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	9.015,86	8.957,35	99,4
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	0,00	75.000,00	-
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.016.470,90	1.013.816,44	99,7
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	198.510,38	198.371,99	99,9
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	45.489,33	30.101,49	66,2
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	34,72	34,72	100,0
	Ukupno imovina	21.549.694,22	21.578.133,98	100,1
3.	Obveze	386.733,92	434.755,51	112,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	27.041,68	94.203,07	348,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	21.557,17	2.417,37	11,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	338.135,07	338.135,07	100,0
4.	Vlastiti izvori	21.162.960,30	21.143.378,47	99,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	21.549.694,22	21.578.133,98	100,1

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na zemljišta u vrijednosti od 12.680.029,69 eura i građevinske objekte u vrijednosti od 6.496.771,28 eura. U okviru građevinskih objekata, između ostalog, iskazane su ceste u vrijednosti od 1.933.440,13 eura, poslovne zgrade (koje su dane u zakup ili na korištenje) u vrijednosti od 1.185.034,60 eura, zgrada doma kulture u vrijednosti od 638.458,40 eura, upravna zgrada Općine u vrijednosti od 253.734,48 eura te groblja u vrijednosti od 216.787,46 eura.

Vrijednosno značajnija postrojenja i oprema odnose se na računala i računalnu opremu u vrijednosti od 2.664,49 eura te ostalu uredsku opremu u vrijednosti od 2.248,10 eura.

Nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na ulaganja u dječji vrtić Babino polje (izrada glavnog projekta, geodetski elaborat, izrada studije izvedivosti, usluga upravljanja projektom i drugo) u iznosu od 90.625,82 eura te izradu idejnog rješenja za zgradu vatrogasnog doma Žukovac u iznosu od 12.375,00 eura.

Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina odnosi se na geodetske elaborate u vrijednosti od 24.557,60 eura, Urbanistički plan uređenja naselja Sobra u vrijednosti od 22.687,49 eura, Urbanistički plan uređenja naselja Prožurska Luka u vrijednosti od 9.562,49 eura te glavni projekt za cestu Prožurska Luka u vrijednosti od 5.428,91 euro.

Financijska imovina na koncu 2024. iskazana je u iznosu od 2.195.725,26 eura. Vrijednosno značajnija odnosi se na udjele u glavnici pet trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine u iznosu od 1.013.816,44 eura, novac u banci i blagajni u iznosu od 869.443,27 eura te potraživanja u iznosu od 307.342,67 eura.

Koncem 2024. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 307.342,67 eura i veća su u odnosu na stanje potraživanja iskazanih na početku godine za 59.415,26 eura ili 24,0 %. Prema podacima iz pomoćnih evidencija, vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za porez na promet nekretnina čiju naplatu obavlja Porezna uprava u iznosu od 98.002,56 eura, za zajmove dane dvama trgovačkim društvima u vlasništvu Općine u iznosu od 75.000,00 eura, komunalnu naknadu u iznosu od 38.153,70 eura, komunalni doprinos u iznosu od 31.319,44 eura, od prodaje zemljišta u iznosu od 30.101,49 eura, zakupa poslovnog prostora u iznosu od 14.892,68 eura te zakupa javnih površina u iznosu od 8.540,14 eura.

Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), dospjela potraživanja iznose 190.052,39 eura (za prihode poslovanja u iznosu od 186.402,21 euro te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 3.650,18 eura). Do ožujka 2025. naplaćena su potraživanja u iznosu od 27.624,97 eura ili 14,5 % dospjelih potraživanja. Koncem 2024. iskazana su potraživanja za zajmove dane dvama trgovačkim društvima u vlasništvu Općine u iznosu od 75.000,00 eura na temelju tri zaključena ugovora o kratkoročnoj pozajmici. Međutim, u siječnju 2025. općinski načelnik donio je odluke o odobrenju jednokratne financijske potpore trgovačkim društvima u vlasništvu Općine kojima je trgovačkom društvu za komunalnu djelatnost dodijeljena potpora za obavljanje redovite djelatnosti održivog gospodarenja otpadom u iznosu od 45.000,00 eura, a trgovačkom društvu za uslužne djelatnosti potpora za funkcioniranje otočne opskrbe gorivom u iznosu od 30.000,00 eura. Na temelju spomenutih odluka u 2025. evidentirani su rashodi za usluge u iznosu od 45.000,00 eura, odnosno rashodi za subvencije u iznosu od 30.000,00 eura te su umanjena potraživanja za dane zajmove za 75.000,00 eura.

Obveze su koncem 2024. iskazane u iznosu od 434.755,51 euro, što je 48.021,59 eura ili 12,4 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 338.135,07 eura, obveze za rashode poslovanja u iznosu od 94.203,07 eura, od čega su najznačajnije obveze za PDV u iznosu od 78.579,43 eura te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.417,37 eura.

Obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze za dva beskamatna zajma primljena u prethodnim godinama iz državnog proračuna za pomoć Općini uslijed pada prihoda s rokom otplate do konca 2027. u iznosu od 331.807,02 eura te zajam primljen uslijed nesrazmjera između dinamike priljeva sredstava poreza na dohodak i dospijeća obveza u iznosu od 6.328,05 eura.

Od ukupnih obveza iskazanih koncem 2024., prema podacima iz Bilance, nedospjele obveze iznose 428.427,46 eura, a dospjele 6.328,05 eura. Vrijednosno najznačajnije nedospjele obveze u iznosu od 331.807,02 eura odnose se na obveze za beskamatni zajam primljen iz državnog proračuna.

Javna nabava

Općina je javni naručitelj i obveznik primjene odredaba Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 144/22), Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23) te drugih provedbenih propisa koji uređuju područje javne nabave.

Postupci jednostavne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 26.540,00 eura i radova procijenjene vrijednosti manje od 66.360,00 eura uređeni su odredbama Pravilnika o provedbi jednostavne nabave iz prosinca 2021. te njegovim izmjenama i dopunama iz prosinca 2022. (dalje u tekstu: Pravilnik). Prema navedenom Pravilniku, nabavu robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 2.650,00 eura provodi općinski načelnik slanjem upita za dostavu ponuda jednom gospodarskom subjektu po vlastitom izboru te izdavanjem narudžbenice. Nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake i veće od 2.650,00 eura do 11.000,00 eura za robu i usluge te 26.000,00 eura za radove provodi općinski načelnik slanjem zahtjeva za dostavu ponude, u načelu, jednom gospodarskom subjektu čiji ukupni bonitet na tržištu nije upitan (ranije kvalitetno ispunjavanje ugovorne obveze, preporuka drugog naručitelja, javno dostupne reference i slično) ili iznimno, na adrese više gospodarskih subjekata (ako nije poznat ponuditelj čiji ukupni bonitet na tržištu nije upitan) te izdavanjem narudžbenice ili iznimno, zaključenjem ugovora, ovisno o složenosti i uvjetima predmeta nabave. Nadalje, nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 11.000,00 eura, a manje od 26.000,00 eura za robu i usluge, odnosno jednake ili veće od 26.000,00 eura do 66.360,00 eura za radove provodi stručno povjerenstvo za nabavu upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta čiji ukupni bonitet na tržištu nije upitan. Poziv se upućuje na način koji omogućuje dokazivanje da ga je gospodarski subjekt zaprimio (dostavnica, povratnica, izvješće o uspješnom slanju telefaksom, *e-mailom* i slično) te se u pravilu objavljuje i na mrežnim stranicama Općine.

Plan nabave za 2024., prve izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u EOJN RH i na mrežnim stranicama Općine. Također, na mrežnim stranicama Općine objavljene su druge izmjene i dopune Plana nabave za 2024., evidencija ispostavljenih narudžbenica, popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik Općine ili s njim povezane osobe u sukobu interesa i Pravilnik.

Općina je u prosincu 2023. donijela Plan nabave za 2024., kojim je planirano 65 postupaka nabave robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 3.072.320,00 eura. Tijekom 2024. donesene su dvije izmjene i dopune Plana nabave za 2024. (u veljači i prosincu 2024.).

Drugim izmjenama i dopunama Plana nabave planirano je 36 postupaka nabave roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 426.100,00 eura, što je manje za 2.646.220,00 eura ili 86,1 % u odnosu na Plan nabave. Planiran je jedan postupak javne nabave procijenjene vrijednosti od 41.600,00 eura te 35 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 384.500,00 eura.

Tijekom godine Općina nije provela deset postupaka nabave procijenjene vrijednosti od 100.800,00 eura, što je 23,7 % manje u odnosu na Plan nabave (od čega jedan otvoreni postupak javne nabave procijenjene vrijednosti od 41.600,00 eura i devet postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 59.200,00 eura).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2024., ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga u 2024. iznosi 160.520,85 eura te se u cijelosti odnosi na jednostavnu nabavu usluga u vrijednosti od 85.331,16 eura, radova u vrijednosti od 62.172,64 eura i roba u vrijednosti od 13.017,05 eura. Od navedenih nabava, u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljene su jednostavne nabave u vrijednosti od 137.271,57 eura (usluge u vrijednosti od 68.108,32 eura, radovi u vrijednosti od 59.522,64 eura te robe u vrijednosti od 9.640,61 euro), a nisu objavljene jednostavne nabave u vrijednosti od 23.249,28 eura (usluge u vrijednosti od 17.222,84 eura, robe u vrijednosti od 3.376,44 eura te radovi u vrijednosti od 2.650,00 eura).

Općina je koncem siječnja 2024. ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u standardiziranom obliku u EOJN RH, u koji je od ustroja do ožujka 2025. unijela podatke o jednom otvorenom postupku javne nabave koji se odnosi na predmet nabave izvanrednog održavanja dijela lokalne ceste za koji je ugovor zaključen u srpnju 2023. u iznosu od 653.570,42 eura bez PDV-a. Za vrijeme obavljanja revizije, u ožujku 2025., Općina je u EOJN RH unijela podatke o 40 postupaka jednostavne nabave u ukupnom iznosu od 137.271,57 eura bez PDV-a.

Revizijom je obuhvaćeno devet postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 131.700,00 eura. Na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave zaključena su četiri ugovora o jednostavnoj nabavi radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 58.823,50 eura te je izdano pet narudžbenica za nabavu radova i usluga u vrijednosti od 43.020,40 eura, odnosno ukupno u vrijednosti od 101.843,90 eura.

III. REVIZIJA ZA 2024.

Postupci revizije provedeni su od 3. veljače do 20. studenoga 2025.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 131. – 140. (Narodne novine 144/21)
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 37/22)
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.)
6. Okružnica o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. i druge aktualnosti (Ministarstvo financija, siječanj 2025.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17, 138/20, 151/22 i 114/23)
6. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16, 101/17, 114/22 i 114/23)
7. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10 i 10/23)

8. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
9. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 83/23)
10. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 32/20 i 145/24)
11. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15, 112/18, 112/19 i 123/24)
12. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 129/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 – pročišćeni tekst i 94/17 – ispravak)
13. Zakon o procjeni vrijednosti nekretnina (Narodne novine 78/15)
14. Zakon o sprječavanju sukoba interesa, članak 4. (Narodne novine 143/21 i 36/24)
15. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11.
16. Zakon o javnoj nabavi
17. Zakon o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske
18. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23)
19. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
20. Pravilnik o načinu utvrđivanja obujma i površine građevina u svrhu obračuna komunalnog doprinosa (Narodne novine 15/19)
21. Pravilnik o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom državne imovine (Narodne novine 37/24)
22. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
23. Pravilnik o provedbi jednostavne nabave
24. Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodataka za uspješnost na radu službenika i namještenika u Jedinstvenom upravnom odjelu Općine (travanj 2012.)
25. Pravilnik o unutarnjem redu Jedinstvenog upravnog odjela Općine (prosinac 2019., ožujak, listopad i prosinac 2022., studeni i prosinac 2023. te prosinac 2024.)
26. Statut (ožujak i lipanj 2021.)
27. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
28. 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)
29. Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2024. – 2026. (Ministarstvo financija, rujan 2023.)
30. Odluka o komunalnom doprinosu Općine (siječanj 2019., rujan 2020., studeni 2023. i studeni 2024.)
31. Odluka o ustrojstvu i djelokrugu općinske uprave Općine (travanj 2015. i prosinac 2022.)
32. Odluka o ustrojstvu i djelokrugu Jedinstvenog upravnog odjela (studen 2024.).

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. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava. Obavljeni su razgovori s općinskim načelnikom i drugim zaposlenicima Općine te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuka iz prošle revizije koja je obavljena za 2012.

Nalaz za 2024.

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

Obavljenom revizijom za 2024. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, prihode, rashode, imovinu, potraživanja te javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

1.1. Proračun Općine i Odluka o izvršavanju Proračuna za 2024. doneseni su u prosincu 2023., a izmjene i dopune Proračuna u veljači i studenome 2024.

Proračunom za 2024. planirani su prihodi i primici Općine u iznosu od 3.460.500,00 eura, rashodi Općine u iznosu od 3.960.500,00 eura te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 500.000,00 eura.

Uz Proračun, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine. Prema spomenutim projekcijama, za 2025. prihodi su planirani u iznosu od 3.740.000,00 eura, rashodi u iznosu od 4.440.000,00 eura te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 700.000,00 eura, dok su za 2026. prihodi planirani u iznosu od 3.610.000,00 eura, rashodi u iznosu od 3.810.000,00 eura te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 200.000,00 eura.

Planiranje korištenja viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 700.000,00 eura za pokriće manjka prihoda nad rashodima u 2025. te korištenja viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 200.000,00 eura za pokriće manjka prihoda nad rashodima u 2026. nije bilo opravdano, s obzirom na to da je korištenje ukupnog viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 500.000,00 eura u cijelosti planirano Proračunom za 2024. za pokriće manjka prihoda nad rashodima. Navedeno planiranje viška prihoda u projekcijama upućuje na neuravnoteženost projekcija proračuna.

Prema odredbama članka 10. Zakona o proračunu, između ostalog, propisano je kako proračun mora biti uravnotežen tako da ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke. Ako ukupni prihodi i primici nisu jednaki ukupnim rashodima i izdacima, proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave uravnotežuje se prenesenim viškom ili prenesenim manjkom prihoda nad rashodima.

Državni ured za reviziju nalaže proračun te projekcije za sljedeće dvije godine donositi u skladu s načelom uravnoteženosti, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna i Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna doneseni su u propisanom roku.

Uz Polugodišnji i Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2024. Općina nije izradila obrazloženja te posebne izvještaje.

Prema odredbi članka 76. Zakona o proračunu, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrže opći i posebni dio, obrazloženje i posebne izvještaje. Odredbom članka 79. navedenog Zakona propisano je kako se obrazloženje polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sastoji od obrazloženja općeg dijela izvještaja o izvršenju proračuna i obrazloženja posebnog dijela izvještaja o izvršenju proračuna. Nadalje, odredbama članka 80. spomenutog Zakona propisano je kako su posebni izvještaji u polugodišnjem izvještaju o izvršenju proračuna: izvještaj o korištenju proračunske zalihe, izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala te izvještaj o danim jamstvima i plaćanjima po protestiranim jamstvima, a u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, pored navedenoga, i izvještaj o korištenju sredstava fondova Europske unije, izvještaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima te izvještaj o stanju potraživanja i dospjelih obveza te o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova.

Također, odredbama članaka 20. – 23. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana, između ostalog, propisano je kako obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka dopunjuje podatke iz Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja te sadrži i: podatke o stanju novčanih sredstava na računima proračuna i proračunskih korisnika na početku i na kraju proračunske godine i podatke o prihodima i primicima te rashodima i izdacima ostvarenim preuzimanjem nefinancijske i financijske imovine u naplati potraživanja javnih davanja. Obrazloženje općeg dijela izvještaja o izvršenju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži: obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda, primitaka i izdataka u izvještajnom razdoblju te prikaz ostvarenog manjka, odnosno viška proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u izvještajnom razdoblju. Nadalje, obrazloženje posebnog dijela izvještaja o izvršenju proračuna za proračunsku godinu temelji se na obrazloženju proračuna i financijskih planova proračunskih korisnika, a sadrži obrazloženje izvršenja programa koje se daje kroz obrazloženje izvršenja aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva koji se sastoje od pokazatelja učinka i pokazatelja rezultata. Također, posebni izvještaji u polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna su: izvještaj o korištenju proračunske zalihe, izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala i izvještaj o danim jamstvima i plaćanjima po protestiranim jamstvima, a u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, pored navedenog, i izvještaj o korištenju sredstava fondova Europske unije, izvještaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima, izvještaj o stanju potraživanja i dospjelih obveza te o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova. Posebni izvještaji u polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna mogu se dati na opisni, broježani, grafički ili kombinirani način.

Državni ured za reviziju nalaže uz polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna izraditi obrazloženje te posebne izvještaje u skladu s odredbama Zakona o proračunu te Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana.

Proračunom te njegovim izmjenama i dopunama nisu planirani prihodi i rashodi proračunskog korisnika Općine (Javna vatrogasna postrojba Mljet), koji su prema Financijskom planu za 2024. planirani u iznosu od 671.077,26 eura.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Općine za 2024., prihodi su ostvareni u iznosu od 2.207.130,06 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 2.195.404,68 eura te je ostvaren višak prihoda u iznosu od 11.725,38 eura. Podaci o ostvarenim prihodima, rashodima i izdacima te višku prihoda sadržani u Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna istovjetni su podacima iz Financijskih izvještaja Općine za 2024., odnosno ne sadrže podatke o prihodima i rashodima proračunskog korisnika Općine (javne vatrogasne postrojbe). Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima Javne vatrogasne postrojbe Mljet za 2024. prihodi su ostvareni u iznosu od 810.645,88 eura, rashodi u iznosu od 818.678,03 eura te je ostvaren manjak prihoda u iznosu od 8.032,15 eura. Općina je koncem veljače 2025. sastavila konsolidirani financijski izvještaj koji je predan putem aplikacije Ministarstva financija Financijsko izvještavanje u sustavu proračuna i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika – RKPFI.

Prema odredbama članka 4. Zakona o proračunu i članka 3. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana, proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave je akt koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a sadrži plan za proračunsku godinu i projekcije za sljedeće dvije proračunske godine u kojima se procjenjuju prihodi i primici te utvrđuju rashodi i izdaci jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njezinih proračunskih korisnika. Također, prema odredbi članka 78. Zakona o proračunu posebni dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži izvršenje rashoda i izdataka državnog proračuna odnosno proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika iskazanih po organizacijskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Iz navedenog proizlazi kako godišnji izvještaj o izvršenju proračuna treba sadržavati izvršenje prihoda i rashoda Općine te njezinog proračunskog korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže proračunom Općine te polugodišnjim i godišnjim izvještajem o izvršenju proračuna Općine obuhvatiti i prihode i primitke, rashode i izdatke te manjak prihoda proračunskog korisnika u skladu s odredbama Zakona o proračunu te Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana.

Općina je na koncu 2024. u poslovnim knjigama evidentirala te u financijskim izvještajima iskazala izdatke za dane zajmove u iznosu od 75.000,00 eura.

Izdaci se odnose na pozajmice dane dvama trgovačkim društvima u vlasništvu Općine (za komunalne djelatnosti te za uslužne djelatnosti) za održavanje tekuće likvidnosti spomenutih trgovačkih društava na temelju tri ugovora o kratkoročnoj pozajmici (iz listopada 2024. u iznosu od 15.000,00 eura s rokom povrata do rujna 2025., iz prosinca 2024. u iznosu od 30.000,00 eura s rokom povrata do rujna 2025. te iz prosinca 2024. u iznosu od 30.000,00 eura s rokom povrata do prosinca 2025.). Tijekom 2024., osim navedenih pozajmica, trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine pozajmljeno je još 145.000,00 eura, o čemu su zaključena četiri ugovora o kratkoročnoj pozajmici (iz siječnja 2024. u iznosu od 50.000,00 eura s rokom povrata do prosinca 2024., iz ožujka 2024. u iznosu od 50.000,00 eura s rokom povrata do prosinca 2024., iz svibnja 2024. u iznosu od 20.000,00 eura s rokom povrata do prosinca 2024. i iz lipnja 2024. u iznosu od 25.000,00 eura s rokom povrata do prosinca 2024.) te proračunskom korisniku Općine 10.000,00 eura.

Navedene kratkoročne pozajmice Općina je evidentirala u okviru potraživanja za dane zajmove u cijelosti.

Odlukom o odobrenju jednokratne financijske potpore općinskog načelnika iz prosinca 2024. pozajmice u iznosu od 145.000,00 eura prenamijenjene su za potporu navedenom društvu za obavljanje redovite djelatnosti gospodarenja otpadom te su u navedenom iznosu umanjena potraživanja. Također, proračunski korisnik je u srpnju 2024. izvršio povrat pozajmice u cijelosti, odnosno u iznosu od 10.000,00 eura. Na koncu 2024. potraživanja za dane zajmove iskazana su u iznosu od 75.000,00 eura.

Izdaci za dane zajmove u ukupnom iznosu od 230.000,00 eura nisu planirani Proračunom ni njegovim izmjenama i dopunama. Prema odredbama članka 4. Zakona o proračunu, proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave je akt koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a sadrži plan za proračunsku godinu i projekcije za sljedeće dvije proračunske godine u kojima se procjenjuju prihodi i primici te utvrđuju rashodi i izdaci jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njezinih proračunskih korisnika.

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

Proračunom za 2024. utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 212.450,00 eura, prvim izmjenama i dopunama Proračuna u iznosu od 623.956,00 eura, a drugim izmjenama i dopunama Proračuna u iznosu od 691.156,00 eura.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Općine za 2024. korištena su sredstva proračunske zalihe u iznosu od 13.272,18 eura za podmirenje naknade za koncesiju na pomorskom dobru za benzinsku postaju kojom upravlja trgovačko društvo za uslužne djelatnosti u vlasništvu Općine.

Prema odredbama članka 65. Zakona o proračunu, u proračunu se utvrđuju sredstva za proračunsku zalihu. Sredstva proračunske zalihe koriste se za financiranje rashoda nastalih pri otklanjanju posljedica elementarnih nepogoda, epidemija, ekoloških i ostalih nepredvidivih nesreća odnosno izvanrednih događaja tijekom godine. Sredstva proračunske zalihe mogu iznositi najviše 0,50 posto planiranih općih prihoda proračuna tekuće godine bez primitaka.

Opći prihodi Proračunom planirani su u iznosu od 3.210.500,00 eura, od čega 0,5 % iznosi 16.052,50 eura, prvim izmjenama i dopunama Proračuna planirani su opći prihodi u iznosu od 3.610.500,00 eura, od čega 0,5 % iznosi 18.052,50 eura te su drugim izmjenama i dopunama Proračuna planirani opći prihodi u iznosu od 2.201.900,00 eura, od čega 0,5 % iznosi 11.009,50 eura. Proračunom za 2024. planirana je proračunska zaliha više za 196.397,50 eura, prvim izmjenama i dopunama Proračuna više za 605.903,50 eura, a drugim izmjenama i dopunama Proračuna više za 680.146,50 eura od propisanih iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivati i koristiti sredstva za proračunsku zalihu u visini i za namjene propisane odredbama Zakona o proračunu.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su uočene u vezi s evidentiranjem rashoda, evidentiranjem nefinancijske imovine u glavnoj knjizi i pomoćnoj evidenciji, evidentiranjem podataka o vrijednosti udjela u glavnici trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine, ispravkom vrijednosti potraživanja te evidentiranjem izvanbilančnih zapisa.

– Evidentiranje rashoda

U poslovnim knjigama rashodi u iznosu od 838.800,75 eura nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana.

U okviru računa rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja evidentirani su rashodi u iznosu od 678.400,75 eura, koji se odnose na izgradnju dijela lokalne ceste Prožura-Okuklje-Maranovići u iznosu od 660.032,14 eura te na uslugu stručnog nadzora nad izgradnjom spomenute ceste u iznosu od 18.368,61 euro, a trebalo ih je evidentirati u okviru računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine te istovremeno na računima imovine građevinskih objekata u pripremi i vlastitih izvora. Naime, u srpnju 2023. na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave Općina je s izvođačem radova zaključila Ugovor o javnoj nabavi – ugovor o građenju dijela lokalne ceste. Prema troškovniku radova ugovoreni su radovi kolničke konstrukcije u iznosu od 227.631,00 euro, zemljani radovi u iznosu od 220.505,60 eura, betonski radovi u iznosu od 113.315,12 eura, radovi odvodnje u iznosu od 39.302,40 eura, postavljanje prometne signalizacije i opreme u iznosu od 18.047,10 eura, pripremni radovi u iznosu od 17.783,60 eura te vodovodni radovi u iznosu od 16.985,60 eura. Slijedom navedenog, ne radi se o uslugama tekućeg i investicijskog održavanja, nego o ulaganjima kojima se povećava vrijednost nefinancijske imovine.

Navedeno evidentiranje utjecalo je na pogrešno iskazanu strukturu rashoda u financijskim izvještajima te manje iskazanu vrijednost imovine i vlastitih izvora u iznosu od 678.400,75 eura.

Nadalje, u okviru računa rashoda za komunalne usluge evidentirana je jednokratna financijska potpora trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti, proizvodnju i usluge u vlasništvu Općine u iznosu od 145.000,00 eura. Naime, pozajmice dane spomenutom trgovačkom društvu tijekom 2024. u iznosu od 145.000,00 eura na temelju Odluke općinskog načelnika iz prosinca 2024. prenamijenjene su u potporu za obavljanje redovite djelatnosti gospodarenja otpadom te su trebale biti evidentirane u okviru računa subvencija trgovačkom društvu u javnom sektoru.

Također, u okviru računa rashoda za subvencije evidentirani su prijenosi Turističkoj zajednici Općine u iznosu od 15.400,00 eura za programske aktivnosti i uređenje javnih površina na temelju Programa potpora u području otočnog gospodarstva i poljoprivrede na području Općine, a trebali su biti evidentirani u okviru računa rashoda za donacije.

Navedeno evidentiranje utjecalo je na pogrešno iskazanu strukturu rashoda u financijskim izvještajima u iznosu od 160.400,00 eura.

Prema odredbama članka 49. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. i primjenjivao se u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., između ostalog, propisano je da tekuće i investicijsko održavanje podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje, kao što su: servisiranje uređaja i opreme, uređenje unutarnjih i vanjskih zidova, popravci i zamjena dotrajalih dijelova, periodični remont postrojenja i opreme i slično. Također, odredbama članka 58. spomenutog Pravilnika, propisano je da rashodi za dodatna ulaganja jesu ulaganja kojima se produžuje vijek upotrebe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine kao na primjer ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine. Za vrijednost dodatnih ulaganja povećava se vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23) stupio je na snagu 30. prosinca 2023., a Pravilnik o izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 154/24) stupio je na snagu 31. prosinca 2024. te su u knjigovodstvenim evidencijama u primjeni od siječnja 2025. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu). Prema odredbama članaka 55. i 67. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, navedeno je propisano na jednak način.

Nadalje, odredbama članka 51. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da su subvencije tekući prijenosi sredstava koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga. Trošak subvencije se evidentira u trenutku pravomoćnosti izdanog akta nadležnog tijela (odluka, rješenje i slično) temeljem kojeg se dodjeljuje subvencija, pod uvjetom da je iznos subvencije mjerljiv te da se odnosi na izvještajno razdoblje. Odredbama članka 57. novog Pravilnika rashodi za subvencije obuhvaćaju rashode za sredstva koja se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda, odnosno pružateljima usluga za pružanje usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga. Nadalje, odredbama članka 170. novog Pravilnika propisano je da se rashodi i obveze za subvencije evidentiraju u trenutku pravomoćnosti izdanog akta nadležnog tijela (odluka, rješenje i slično) temeljem kojeg se dodjeljuje subvencija, pod uvjetom da je iznos subvencije mjerljiv te da se odnosi na izvještajno razdoblje.

Također, odredbama članka 54. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da su donacije tekući i/ili kapitalni prijenosi sredstava neprofitnim organizacijama te građanima i kućanstvima koji uključuju i prijenose u naravi kao što su: hrana, odjeća, pokrivači, lijekovi koje država može davati različitim karitativnim i sličnim dobrotvornim organizacijama za daljnju distribuciju građanima i kućanstvima. Odredbama članka 60. novog Pravilnika, između ostalog, propisano je da su tekuće donacije rashodi vezani uz doznačavanje proračunskih sredstava u novcu ili naravi neprofitnim organizacijama te građanima i kućanstvima. Nadalje, odredbama članka 173. navedenog Pravilnika, između ostalog, propisano je da se rashodi i obveze za tekuće donacije u novcu ili naravi evidentiraju prema nastanku događaja, odnosno u trenutku donošenja odluke nadležnog tijela o dodjeli donacije pod uvjetom da je iznos donacije mjerljiv te da se odnosi na izvještajno razdoblje.

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. Prema odredbama članaka 3. i 22. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, navedeno je propisano na jednak način.

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

– Evidentiranje nefinancijske imovine u glavnoj knjizi i pomoćnoj evidenciji

Ukupna vrijednost nefinancijske imovine prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2024., glavne knjige i analitičke evidencije je ista (19.382.408,72 eura), ali je razlika 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. U Bilanci i glavnoj knjizi više je iskazana, odnosno evidentirana vrijednost prirodnog bogatstva (zemljište) za 9.369,90 eura te cesta, željeznica i ostalih prometnih objekata za 7.494,23 eura u odnosu na evidentirane podatke u analitičkoj evidenciji, a manje je iskazana, odnosno evidentirana vrijednost nematerijalne proizvedene imovine za 12.879,10 eura te postrojenja i opreme za 3.985,03 eura u odnosu na evidentirane podatke u analitičkoj evidenciji.

Prema odredbi članka 6. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Također, prema odredbi članka 7. navedenog Pravilnika, analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine je obvezna knjigovodstvena evidencija stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički. Iz navedenog proizlazi da podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama trebaju biti istovjetni.

Prema odredbama članaka 11. i 13. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, navedeno je propisano na jednak način. Nadalje, prema odredbi članka 14. navedenog Pravilnika, analitičke knjigovodstvene evidencije organizirane su kao analitička knjigovodstva, a zbroj dugovnog i potražnog prometa na svim analitičkim računima pomoćne poslovne knjige mora biti jednak prometu na odgovarajućem računu glavne knjige.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o vrijednosti nefinancijske imovine iskazane u Bilanci i evidentirane u glavnoj knjizi i analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Vrijednosti udjela u glavnicu trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine

U glavnoj knjizi je evidentirana i u Bilanci na dan 31. prosinca 2024. iskazana vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine u ukupnom iznosu od 1.013.816,44 eura. Prema podacima iz sudskog registra, vrijednost udjela u glavnicu temeljnog kapitala trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine iznosi 1.052.498,30 eura, odnosno u glavnoj knjizi je evidentirana i u Bilanci na dan 31. prosinca 2024. iskazana vrijednost udjela manje za 38.681,86 eura.

Računovodstveno evidentiranje za 2024. godinu obavlja se prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se primjenjivao u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024. Prema odredbama članaka 3. i 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se, između ostalog, na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti. Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbama članaka 3. i 8. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu navedeno je propisano na jednak način.

Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi evidentirati podatke o vrijednosti udjela u glavnicu trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine prema podacima iz sudskog registra u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kako bi podaci u financijskim izvještajima bili točno iskazani.

- Ispravak vrijednosti potraživanja

Ispravak vrijednosti potraživanja na koncu 2024., kao ni u prethodnim godinama nije proveden. Koncem 2024. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 307.342,67 eura, od čega se na potraživanja s kašnjenjem u naplati između jedne i tri godine odnosi 21.660,89 eura te s kašnjenjem u naplati iznad tri godine 31.919,12 eura. Ispravak vrijednosti potraživanja na koncu 2024. trebao je biti evidentiran u poslovnim knjigama i iskazan u financijskim izvještajima u iznosu od 42.749,57 eura te su u navedenom iznosu više iskazane vrijednosti imovine i vlastitih izvora.

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

Prema odredbama članka 129. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se najmanje jednom godišnje na dan 31. prosinca uzimajući u obzir: kašnjenje u naplati više od dvije godine, pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom, a tijekom godine kad se za to steknu uvjeti za slučajeve, odobrenih izuzeća ili oslobođenja od plaćanja (npr. izuzeće kod plaćanja komunalnog doprinosa, naknade i slično) te kod nepriznatih troškova zbog kojih se umanjuju potraživanja za refundacije od EU sredstava. Ako se s naplatom potraživanja kasni više od dvije godine i/ili ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100 %. Ako je dužniku rješenjem ili drugim aktom odobreno izuzeće ili oslobođenje od plaćanja potraživanja, vrijednost potraživanja ispravlja se u iznosu odobrenog izuzeća ili oslobođenja od plaćanja. Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU te potraživanja za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava ispravlja se za vrijednosti utvrđenih nepriznatih troškova. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplata u proračun odnosno financijski plan prema važećim propisima. Iznimno od stavka 2. i stavka 3. navedenog članka, Ministarstvo financija – Porezna uprava, može utvrditi dodatnu metodologiju i stope ispravka vrijednosti potraživanja za poreze, doprinose i druga javna davanja.

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

– Evidentiranje izvanbilančnih zapisa

U izvanbilančnim zapisima u glavnoj knjizi nisu evidentirane ni u financijskim izvještajima iskazane vrijednosti danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu od 169.615,61 euro, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku te potencijalni financijski učinak za ovršni postupak. Prema pomoćnoj evidenciji, Općina vodi dva parnična postupka te po jedan ovršni, izvanparnični i upravni postupak. Procijenjena je vrijednost ovršnog postupka u iznosu od 3.732,14 eura (uvećano za zakonsku zateznu kamatu od rujna 2019. te sudske troškove), dok financijski učinak parničnih, izvanparničnog i upravnog postupka nije određen. Nadalje, prema pomoćnoj evidenciji, Općina je izdala zadužnicu Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu do 31.000,00 eura te je primila 18 instrumenata osiguranja plaćanja u ukupnom iznosu do 138.615,61 euro. 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.

Prema odredbama članka 109. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na računima skupine 99 evidentiraju se izvanbilančni zapisi odnosno stavke koje nisu uključene u bilančne kategorije, a odnose se na: tuđu imovinu dobivenu na korištenje, potencijalne obveze po danim jamstvima, dana kreditna pisma, instrumente osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku, preuzete obveze po ugovorima, obveze po osnovi kapitala na poziv, potraživanja po ugovorima o dodijeljenim bespovratnim sredstvima te ostali izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa vrijednost danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku te potencijalni financijski učinak za ovršni postupak u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3. Financijski izvještaji

- 3.1. Općina je obvezna sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji predani su putem informacijskog sustava Ministarstva financija te objavljeni na mrežnim stranicama Općine u propisanom roku.

Bilješke uz financijske izvještaje za 2024. nisu potpune, odnosno nisu označene rednim brojevima s vezom na pojedinu poziciju iz financijskog izvještaja na koju se odnose. Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama te objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje, popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) te popis sudskih sporova u tijeku.

Prema pomoćnoj evidenciji, Općina vodi dva parnična postupka te po jedan ovršni, izvanparnični i upravni postupak. Procijenjena je vrijednost ovršnog postupka u iznosu od 3.732,14 eura (uvećano za zakonsku zateznu kamatu od rujna 2019. te sudske troškove), dok financijski učinak parničnih, izvanparničnog i upravnog postupka nije određen. Nadalje, prema pomoćnoj evidenciji, Općina je izdala zadužnicu Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu do 31.000,00 eura te je primila 18 instrumenata osiguranja plaćanja od pravnih i fizičkih osoba (građani i obrtnici) za uredno ispunjenje ugovorenih obveza u ukupnom iznosu do 138.615,61 euro.

Nadalje, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine. U Bilješkama uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza nisu objašnjene značajnije promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. U Bilješkama uz Izvještaj o obvezama nisu navedeni razlozi koji su doveli do stanja dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja.

Također, prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, pojedini prihodi i rashodi značajno odstupaju od ostvarenja u prethodnoj godini (primjerice, više su ostvareni materijalni rashodi za 760.835,75 eura ili 241,4 %, prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata općeg proračuna za 394.575,46 eura ili 65,3 %, prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 73.849,01 euro ili 1 149,9 % te ostali rashodi za 67.544,35 eura ili 79,2 %). U Bilješkama nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u prethodnoj godini.

Oblik i sadržaj financijskih izvještaja, razdoblja za koja se sastavljaju te obveza i rokovi njihova podnošenja propisani su odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22 i 52/25). Prema odredbama članaka 14. – 18. spomenutog Pravilnika, bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje. Bilješke mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane. Označavaju se rednim brojevima s vezom na pojedinu poziciju iz financijskog izvještaja na koju se odnose. U Bilješkama uz Bilancu potrebno je navesti podatke o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama te objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje. Obvezne Bilješke uz Bilancu jesu i popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) te popis sudskih sporova u tijeku. Navedeni popisi iskazuju se u tablicama. Popis sudskih sporova u tijeku obvezno sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava. 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 u odnosu na ostvarenje prethodne godine. U Bilješkama uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza objašnjavaju se značajnije promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. U Bilješkama uz Izvještaj o obvezama potrebno je navesti razloge koji su doveli do stanja dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja i prekoračenja rokova plaćanja obveza.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Obveze su koncem 2024. u financijskim izvještajima iskazane u iznosu od 434.755,51 euro, a odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 338.135,07 eura, rashode poslovanja u iznosu od 94.203,07 eura te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.417,37 eura.

Podaci o dospelosti obveza u Bilanci (Obvezni analitički podaci) i pomoćnoj evidenciji obveza iskazani su u istom iznosu i različiti su od podataka navedenih u Izvještaju o obvezama.

Dospjele obveze iskazane su u obveznim analitičkim podacima Bilance i pomoćnoj evidenciji obveza u iznosu od 6.328,05 eura, a odnose se na obveze za kredite i zajmove, dok su nedospjele obveze iskazane u iznosu od 428.427,46 eura.

Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iskazano je u Izvještaju o obvezama u iznosu od 102.948,49 eura (obveze za rashode poslovanja u iznosu od 94.203,07 eura, za tuzemne kredite i zajmove u iznosu od 6.328,05 eura te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.417,37 eura), a nedospjele obveze iskazane su u iznosu od 331.807,02 eura.

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.

Državni ured za reviziju nalaže međusobno uskladiti i iskazati točne podatke o dospjelim i nedospjelim obvezama u financijskim izvještajima (Bilanci i izvještaju o obvezama) radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

4. Prihodi

- 4.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.207.130,06 eura, a vrijednosno značajniji udjel imaju pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 999.045,42 eura ili 45,3 % te prihodi od poreza u iznosu od 799.885,18 eura ili 36,2 % ukupnih prihoda. Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na naknadu za upotrebu pomorskog dobra, zakup poslovnog prostora te komunalni doprinos.

– Naknada za upotrebu pomorskog dobra

U okviru prihoda od nefinancijske imovine u poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana naknada za upotrebu pomorskog dobra u iznosu od 61.041,00 euro.

Prema pomoćnoj evidenciji, Općina je dodijelila 25 dozvola za obavljanje gospodarske djelatnosti na pomorskom dobru na području Općine za 2024.

Općina je prihode od naknade za upotrebu pomorskog dobra u iznosu od 61.041,00 euro evidentirala u cijelosti u okviru prihoda od imovine. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 42. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, prema kojima se naknada za dozvole na pomorskom dobru uplaćuje 70,0 % u korist proračuna jedinice lokalne samouprave i 30,0 % u korist proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave. Zbog navedenog su prihodi Općine za 2024. evidentirani i iskazani u iznosu većem za 18.312,30 eura, a obveze za naknadu za dozvole na pomorskom dobru prema Dubrovačko-neretvanskoj županiji nisu evidentirane u poslovnim knjigama ni iskazane u financijskim izvještajima Općine u iznosu od 18.312,30 eura niti su podmirene. Također, višak prihoda za 2024. iskazan je u iznosu većem za 18.312,30 eura. S obzirom na to da je poslovni rezultat za 2024. pogrešno iskazan u iznosu većem za 18.312,30 eura, potrebno je, u skladu s odredbama članka 193. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvršiti korekciju rezultata na način da se ispravak poslovnih događaja evidentira u tekućem razdoblju na teret, odnosno u korist odgovarajućeg osnovnog računa ispravka iz prethodnih razdoblja u okviru podskupine 922 Rezultat – višak/manjak.

Državni ured za reviziju nalaže obračunati i uplatiti u proračun jedinice područne (regionalne) samouprave propisani odgovarajući dio prihoda od naknade za upotrebu pomorskog dobra u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama te na odgovarajući način evidentirati u poslovnim knjigama navedene poslovne promjene.

– Zakup poslovnog prostora

Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu od 48.792,24 eura. Minimalna zakupnina uređena je Izmjenama i dopunama Odluke o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora na području Općine, iz studenoga 2023.

Na koncu 2024. potraživanja od davanja u zakup poslovnih prostora evidentirana su u iznosu od 14.892,68 eura. Prema pomoćnoj evidenciji tijekom 2024. poslovne prostore Općine koristilo je 14 zakupnika. Revizijskim postupcima obuhvaćeno je osam ugovora i dodaci ugovorima o zakupu.

Općinsko vijeće je u studenome 2014. donijelo Odluku o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora na području Općine te izmjene i dopune Odluke u travnju i rujnu 2020., rujnu 2021. te studenome 2023. Navedenom Odlukom, između ostalog, određeno je kako se poslovni prostor daje u zakup putem javnog natječaja te na određeni vremenski rok u trajanju do pet godina, odluku o najpovoljnijoj ponudi donosi općinski načelnik na prijedlog povjerenstva, ugovor mora biti potvrđen (solemniziran) kod javnog bilježnika, ugovor o zakupu ne može se zaključiti s osobom koja ima dospelih obveza prema općinskom i/ili državnom proračunu. Izmjenama i dopunama Odluke iz studenoga 2023. utvrđena je minimalna naknada za zakup poslovnog prostora koja se primjenjuje od 1. siječnja 2024.

Od osam ugovora o zakupu obuhvaćenih revizijskim postupcima, jedan ugovor o zakupu zaključen je s odabranim ponuditeljem u 2014. (Općina nije dostavila dokaz o provedbi javnog natječaja). Po isteku navedenog ugovora, s istim zakupnikom je u 2019. zaključen Ugovor o zakupu poslovnog prostora na razdoblje od pet godina te je u ožujku 2024. zaključen dodatak Ugovoru kojim je poslovni prostor dan u zakup do konca 2025.

Nadalje, sedam ugovora i dodataka ugovorima o zakupu poslovnog prostora koji su zaključeni u razdoblju od 2018. do 2024. (za smještaj, prodaju karata, skladištenje, uredske poslove te ugostiteljsku djelatnost) zaključeno je bez provedbe javnog natječaja na razdoblje od šest mjeseci do četiri godine. Od osam ugovora o zakupu obuhvaćenih revizijskim postupcima, pet ugovora nije potvrđeno (solemnizirano) po javnom bilježniku niti su dostavljeni nadležnoj poreznoj upravi.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora, kojom je propisano da se poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske, jedinice lokalne ili područne (regionalne) samouprave te pravnih osoba u njihovu isključivom ili pretežitom vlasništvu daje u zakup javnim natječajem. Nadalje, iznimno od navedene odredbe, ugovor o zakupu poslovnoga prostora sklapa se bez javnog natječaja kada ga sklapaju međusobno Republika Hrvatska, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, pravne osobe u isključivom vlasništvu Republike Hrvatske, pravne osobe u isključivom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ako je to u interesu i cilju općeg, gospodarskog i socijalnog napretka njezinih građana, a zakupnina se određuje sukladno kriterijima jedinice lokalne samouprave prema mjestu gdje se nekretnina nalazi i ovisno o djelatnosti koja će se u poslovnom prostoru obavljati. Nadalje, odredbama članka 4. navedenog Zakona određeno je kako ugovor o zakupu poslovnoga prostora mora biti sastavljen u pisanom obliku, a kada ga kao zakupodavac sklapa Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i potvrđen (solemniziran) po javnom bilježniku. Nadalje, određeno je kada na ugovoru o zakupu nije javnobilježnički ovjeren potpis ili kada ugovor o zakupu nije potvrdio (solemnizirao) javni bilježnik, zakupodavac je dužan primjerak ugovora o zakupu dostaviti nadležnoj poreznoj upravi.

Državni ured za reviziju nalaže davati u zakup poslovne prostore putem javnog natječaja te ugovore o zakupu poslovnog prostora potvrditi (solemnizirati) po javnom bilježniku u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora.

– Komunalni doprinos

Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu od 8.335,37 eura na temelju rješenja donesenih u 2023. i 2024.

Općinsko vijeće je u siječnju 2019. donijelo Odluku o komunalnom doprinosu na području Općine te u rujnu 2020. i u studenome 2023. izmjene i dopune navedene Odluke. Navedenom Odlukom te njezinim izmjenama i dopunama, između ostalog, utvrđene su zone za plaćanje, način i rokovi plaćanja, oslobađanje od plaćanja te sadržaj rješenja o komunalnom doprinosu. Odredbama članka 7. navedene Odluke o komunalnom doprinosu, između ostalog, određeno je kako se za obujam građevine do 300 m³ obračunava koeficijent 0,45, za obujam građevine do 600 m³ koeficijent 0,60 te za zgrade obujma preko 1 500 m³ koeficijent 1,70. U studenome 2024. Općinsko vijeće donijelo je novu Odluku o komunalnom doprinosu na području Općine koja je u primjeni od konca studenoga 2024. Novom Odlukom je na isti način određeno kako se za obujam građevine do 300 m³ obračunava koeficijent 0,45, za obujam građevine do 600 m³ koeficijent 0,60 te za zgrade obujma preko 1 500 m³ koeficijent 1,70.

Obvezniku plaćanja komunalnog doprinosa, u ožujku 2023., doneseno je Rješenje o utvrđivanju i naplati komunalnog doprinosa u iznosu od 6.487,38 eura. Prema podacima iz glavnog projekta, obujam građevine za obračun komunalnog doprinosa je 1 049,30 m³. Spomenutim Rješenjem određena je visina komunalnog doprinosa na način da je obujam građevine podijeljen na tri dijela, odnosno obračunan je dio obujma građevine do 300 m³ primjenom koeficijenta 0,45, dio obujma od 300 m³ do 600 m³ primjenom koeficijenta 0,60 te dio obujma građevine od 449,30 m³ primjenom koeficijenta 1,00.

Odlukama o komunalnom doprinosu nije određen koeficijent po kojem je potrebno obračunavati jedinične cijene po zonama za obujam građevine veće od 600 m³ do 1 500 m³ te iz odredaba spomenutih odluka ne proizlazi na koji se način obračunava komunalni doprinos u slučaju građevina s obujmom većim od 600 m³ do 1 500 m³. Prema spomenutom Rješenju Općina je komunalni doprinos za obujam građevine veći od 600 m³ do 1 500 m³ obračunala po koeficijentu 1.

Nadalje, obvezniku plaćanja komunalnog doprinosa, u prosincu 2023., ispostavljeno je Rješenje o utvrđivanju i naplati komunalnog doprinosa u iznosu od 1.734,60 eura. Prema podacima iz glavnog projekta, obujam građevine za obračun komunalnog doprinosa je 320,21 m³. Spomenutim Rješenjem određena je visina komunalnog doprinosa na način da je obujam građevine podijeljen na dva dijela, odnosno obračunan je dio obujma građevine do 300 m³ primjenom koeficijenta 0,45 te dio obujma od 300 m³ do 320 m³ primjenom koeficijenta 0,60.

Iz odluka o komunalnom doprinosu na području Općine ne može se nedvojbeno na točan i jasan način utvrditi do kojeg obujma se obračunava koji koeficijent, odnosno treba li obračunavati komunalni doprinos za prostorni volumen u ukupnom iznosu ili podjelom obujma građevine do propisanog obujma, odnosno koristiti različite koeficijente za isti prostorni volumen.

Odredbama članaka 78., 80. i 81. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je, između ostalog, da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o komunalnom doprinosu kojom se određuju: zone u jedinici lokalne samouprave za plaćanje komunalnog doprinosa, jedinična vrijednost komunalnog doprinosa po pojedinim zonama u jedinici lokalne samouprave, način i rokovi plaćanja komunalnog doprinosa te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa. Zone u jedinici lokalne samouprave za plaćanje komunalnog doprinosa određuju se s obzirom na uređenost i opremljenost zone komunalnom infrastrukturom i položaj područja zone u jedinici lokalne samouprave. Komunalni doprinos za zgrade obračunava se množenjem obujma zgrade koja se gradi ili je izgrađena izraženog u kubnim metrima (m^3) s jediničnom vrijednošću komunalnog doprinosa u zoni u kojoj se zgrada gradi ili je izgrađena.

Pravilnikom o načinu utvrđivanja obujma i površine građevina u svrhu obračuna komunalnog doprinosa pobliže se propisuje način utvrđivanja obujma i površine građevina u svrhu obračuna komunalnog doprinosa. Odredbama članka 3. navedenoga Pravilnika, između ostalog, propisano je kako se obujam građevine za obračun komunalnog doprinosa utvrđuje u kubnim metrima (m^3) kao stvarni obujam, odnosno zbroj obujma pojedinih dijelova građevine koji su zatvoreni tj. omeđeni s vanjske strane, uvećano za obujam dijelova te građevine koji nisu zatvoreni, ali su natkriveni i omeđeni prema van, a čiji obujam se izračunava na način propisan navedenim Pravilnikom.

Državni ured za reviziju preporučuje preispitati odredbe Odluke o komunalnom doprinosu na području Općine na način da se dopuni u odnosu na raspon obujma građevine koji nije predviđen (veći od 600 m^3 do 1 500 m^3) kako bi rješenje, odnosno obračun komunalnog doprinosa bio u skladu s odredbama navedene Odluke.

5. Rashodi

- 5.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 2.195.404,68 eura, a vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 1.076.042,86 eura ili 49,0 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 402.162,74 eura ili 18,3 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 226.803,33 eura ili 10,3 %. Utvrđene nepravilnosti odnose se na stimulaciju na plaću zaposlenice Općine, tekuće donacije, kapitalne pomoći te izdatke.

– Stimulacija na plaću zaposlenice Općine

U okviru rashoda za zaposlene ostvarenih u iznosu od 164.138,37 eura, evidentirani su rashodi koji se odnose na stimulaciju na plaću zaposlenice Općine u brutoiznosu od 973,91 euro.

Tijekom 2024. stimulacija na plaću isplaćivana je jednoj zaposlenici raspoređenoj na radno mjesto viši referent za komunalne poslove i poslove prostornog planiranja na temelju Odluke o posebnom dodatku na plaću Općinskog načelnika iz prosinca 2023., kojom je odobrena stimulacija na brutoplaću u visini od 4,5 % za svaki mjesec uz isplatu redovne plaće zbog formalnog i praktičnog vođenja kulturne udruge na otoku Mljetu putem koje funkcionira otočki predškolski odgoj.

Navedena Odluka primjenjuje se od isplate plaće za prosinac 2023.

Na temelju pregledanih obračunskih lista plaća za veljaču, svibanj, srpanj i studeni 2024., utvrđeno je da je navedenoj zaposlenici stimulacija na plaću isplaćivana mjesečno u visini od 4,5 % osnovne plaće radnog mjesta na koje je raspoređena.

Općinsko vijeće je u travnju 2012. donijelo pročišćeni tekst Pravilnika o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodataka za uspješnost na radu službenika i namještenika u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine, kojim su propisani kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu službenika i namještenika u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine. Nadalje, Odlukom o ustrojstvu i djelokrugu općinske uprave Općine Mljet iz 2015. te njezinim izmjenama i dopunama, kao i Odlukom o ustrojstvu i djelokrugu Jedinostvenog upravnog odjela iz studenoga 2024. poslovi formalnog i praktičnog vođenja kulturne udruge na otoku Mljetu nisu sadržani u opisu poslova i zadaća Jedinostvenog upravnog odjela Općine. Također, Pravilnikom o unutarnjem redu Jedinostvenog upravnog odjela Općine Mljet iz prosinca 2019. te njegovim izmjenama i dopunama, kao i novim Pravilnikom o unutarnjem redu Jedinostvenog upravnog odjela Općine Mljet iz prosinca 2024., kojim su, između ostalog, utvrđeni nazivi i opisi poslova pojedinog radnog mjesta nisu navedeni poslovi formalnog i praktičnog vođenja kulturne udruge na otoku Mljetu, kao poslovi i zadaci klasificiranih radnih mjesta Jedinostvenog upravnog odjela Općine.

Odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, propisana su mjerila za određivanje plaća i naknada župana, gradonačelnika i općinskih načelnika i njihovih zamjenika, kao i plaća službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Odredbama članka 13. navedenog Zakona, propisano je da za natprosječne rezultate u radu službenici i namještenici mogu ostvariti dodatak za uspješnost na radu, koji može iznositi godišnje najviše tri plaće službenika ili namještenika koji ostvaruje dodatak i ne može se ostvarivati kao stalni dodatak uz plaću.

Državni ured za reviziju nalaže odluke o nagrađivanju zaposlenika Općine za ostvarene radne rezultate donositi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i unutarnjima aktima Općine te obavljati poslove i zadaće u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine u skladu s unutarnjim aktima.

– Tekuće donacije

U okviru ostalih rashoda evidentirani su rashodi za tekuće donacije udrugama u ukupnom iznosu od 48.524,12 eura (udrugama u kulturi u iznosu od 29.957,59 eura, u sportu u iznosu od 15.066,53 eura i udrugama civilnog društva u iznosu od 3.500,00 eura). Donacije su dodijeljene na temelju provedenih javnih poziva i zaključenih ugovora s korisnicima donacija. Općina prati namjensko korištenje sredstava.

U objavljenim Javnom pozivu za dodjelu potpora otočnim udrugama u kulturi za financiranje registrirane djelatnosti i organizatorima otočnih kulturnih manifestacija u 2024. te Javnom pozivu za dodjelu potpora otočnim udrugama u sportu i rekreaciji za financiranje registrirane djelatnosti i organizatorima otočnih sportskih i rekreacijskih manifestacija u 2024. nisu utvrđeni uvjeti, kriteriji i visina sredstava.

Općina nije donijela akt kojim se uređuje financiranje i ugovaranje programa i projekata, odnosno nije utvrdila kriterije, mjerila i postupke pri financiranju programa i/ili projekata od interesa za opće dobro kako bi sredstva bila dostupna svima pod istim uvjetima.

Na temelju odredaba Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17, 98/19 i 151/22), donesena je Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Odredbom članka 10. navedene Uredbe, propisano je da temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja donosi nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave u obliku općeg akta iz kojeg su razvidne mjere iz programa, strategija i planova čije je provođenje u nadležnosti lokalne samouprave, važnost i potreba suradnje s udrugama u realizaciji tih mjera, ciljevi i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa i projekata, te u skladu s tim vrste aktivnosti koje će se financirati, prihvatljive organizacije koje se mogu prijaviti, kriteriji za procjenu i ostali elementi postupka dodjele financijskih sredstava, kao i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u određenom području.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti opći akt kojim bi se utvrdili kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu donacija udrugama u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Nadalje, nalaže kod dodijeljenih donacija udrugama primijeniti kriterije, mjerila i postupke za dodjelu donacija udrugama u skladu s odredbama navedene Uredbe.

– Kapitalne pomoći

Kapitalne pomoći ostvarene u iznosu od 24.487,92 eura u cijelosti se odnose na doznačena sredstva trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Općine za sufinanciranje projekta izgradnje sustava javne odvodnje (dalje u tekstu: Projekt) na temelju zaključenog Ugovora o osiguranju financijskog učešća za izgradnju sustava javne odvodnje u naseljima Polače i Pomena u 2024. (dalje u tekstu: Ugovor), iz veljače 2024.

Spomenuto trgovačko društvo je, kao investitor, provelo otvorene postupke javne nabave radova i usluge nadzora te je s odabranim ponuditeljima zaključilo ugovore za izvođenje radova i za uslugu stručnog nadzora u ukupnom iznosu od 1.033.033,58 eura bez PDV-a. Navedenim Ugovorom Općina se obvezala, na temelju obračuna spomenutog trgovačkog društva po ispostavljenim situacijama izvođača radova i stručnog nadzora, u 2024. osigurati sredstva u iznosu od 12.244,44 eura. U kolovozu 2024. Općina i navedeno trgovačko društvo zaključili su Dodatak spomenutom Ugovoru, kojim se Općina obvezala u 2024. osigurati potrebna financijska sredstva u iznosu od 24.487,92 eura bez PDV-a. Obveza spomenutog trgovačkog društva je doznačena sredstva Općine utrošiti isključivo za financiranje Projekta iz navedenog Ugovora te o tome dostaviti pisani dokaz Općini. Međutim, spomenuto trgovačko društvo je Općini dostavilo dva obračuna sastavljena na temelju privremenih situacija izvršitelja radova u iznosu od 23.967,65 eura, prema kojima je Općina evidentirala rashode, ali navedeno trgovačko društvo nije dostavilo pisani dokaz o utrošku doznačenih sredstava za financiranje Projekta, odnosno dokaze da su sredstva doznačena izvoditelju radova i stručnom nadzoru.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6. spomenutog Ugovora, kojom je ugovoreno da nakon što Općina ispuni svoju obvezu osiguranja potrebnog financijskog učešća, trgovačko društvo za opskrbu pitkom vodom te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda obvezuje se predmetna uplaćena sredstva utrošiti isključivo u financiranje Projekta iz navedenog Ugovora i o tome dostaviti pisani dokaz Općini.

Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe, iz veljače 2024., trgovačko društvo ne podnosi Općini posebna pisana izvješća vezana za realizaciju zaključenih ugovora jer se više puta godišnje održavaju koordinacijski sastanci svih uključenih subjekata (trgovačko društvo, Općina, izvođač, nadzor i Hrvatske vode) na kojima se detaljno analizira realizacija Projekta koja u sebi sadrži i financijsku komponentu, tako da je Općina kontinuirano upoznata s realizacijom zaključenih ugovora i utroškom isplaćene potpore.

Državni ured za reviziju nalaže zatražiti od trgovačkog društva za opskrbu pitkom vodom te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda pisani dokaz o utrošku doznačenih sredstava za izgradnju sustava javne odvodnje u skladu s Ugovorom o osiguranju financijskog učešća od 10,0 % za izgradnju sustava javne odvodnje u naseljima Polače i Pomena u 2024.

6. Imovina

- 6.1. Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2024. iskazana je u iznosu od 19.382.408,72 eura. Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na prirodna bogatstva (zemljište) u vrijednosti od 12.680.029,69 eura, ceste u vrijednosti od 1.933.440,13 eura, dom kulture Zabrežje u vrijednosti od 638.458,40 eura, groblja u vrijednosti od 216.787,46 eura, javnu rasvjetu u vrijednosti od 173.341,99 eura te imovinu u pripremi u vrijednosti od 103.000,82 eura (zgrada dječjeg vrtića Babino polje u vrijednosti od 90.625,82 eura i zgrada vatrogasnog doma Žukovac u vrijednosti od 12.375,00 eura).

Odlukom o gospodarenju nekretninama u vlasništvu Općine iz veljače 2020. te njezinom Izmjenom i dopunom iz studenoga 2023. uređeni su uvjeti, način i postupak gospodarenja nekretninama u vlasništvu Općine.

Do ožujka 2025. Strategija upravljanja i raspolaganja imovinom u vlasništvu Općine nije donesena. Obveza donošenja Strategije upravljanja i raspolaganja imovinom jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nije propisana, ali je jedno od pitanja u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti. Svrha Strategije je temeljem utvrđivanja ekonomske, financijske i proračunske podloge te utvrđivanja potreba i stanja imovine u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, postaviti okvire za realizaciju programa i sustava upravljanja i raspolaganja imovinom u narednim razdobljima. Upravljanje imovinom podrazumijeva ukupnost radnji i procesa usmjerenih u donošenju odluka o stjecanju, raspolaganju, prenamjeni i/ili otuđivanju gradske/općinske imovine, odnosno evidentiranju prava i obveza te troškova i prihoda koji nastaju s osnova raspolaganja i/ili korištenja gradskom/općinskom imovinom. Opći strateški cilj je osigurati ekonomski svrhovito, djelotvorno, učinkovito i transparentno upravljanje gradskom/općinskom imovinom, kao i osigurati da ta imovina bude u službi građana, gospodarskog rasta te zaštite javnog interesa i interesa Općine. Prema odredbi članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi sve pokretne i nepokretne stvari te imovinska prava koje pripadaju jedinici lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave čine imovinu jedinica lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave.

One su dužne upravljati, koristiti se i raspolagati imovinom pažnjom dobrog gospodara.

Općinsko vijeće je u prosincu 2023. donijelo Plan gospodarenja imovinom u vlasništvu Općine za 2024. te u studenome 2024. Izmjene i dopune Plana. Spomenutim Planom, između ostalog, određeno je što čini imovinu u vlasništvu Općine (financijska novčana imovina, udjeli u trgovačkim društvima, nematerijalna imovina, zemljišta, zgrade, komunalna infrastruktura i ostala imovina) te su utvrđeni opći akti Općine značajni za gospodarenje općinskom imovinom.

Tijekom 2024. Općina nije dostavljala podatke u Središnji registar državne imovine. Odredbama članka 4. Zakona o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 112/18) propisano je da su obveznici dostave i unosa podataka u Središnji registar državne imovine, između ostalog, jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave. Odredbama članaka 6. i 7. Uredbe o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 3/20) propisano je da se Središnji registar sastoji od evidencije nekretnina, financijske imovine, pokretnina, prava i obveza te drugih javnih oblika imovine. Elementi evidencije državne imovine, koja se unosi u Središnji registar državne imovine, određuju se Pravilnikom o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom državne imovine, kojeg donosi čelnik tijela državne uprave nadležnog za razvoj digitalnog društva. Pravilnik o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom trebao je biti donesen u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu Uredbe o Središnjem registru državne imovine, odnosno do ožujka 2020. Navedeni Pravilnik je donesen i stupio je na snagu 4. travnja 2024.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, Općina je u siječnju 2025. imenovala osobu odgovornu za unos podataka o općinskoj imovini u Središnji registar državne imovine, ali nije započela s unosom podataka u navedeni Registar.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti strategiju upravljanja i raspolaganja imovinom kojom je potrebno odrediti srednjoročne ciljeve te smjernice upravljanja i raspolaganja imovinom uvažavajući gospodarske i razvojne interese Općine. S obzirom na to da Općina nije dostavila podatke o imovini u Središnji registar državne imovine, a da je Pravilnik o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom državne imovine donesen, Državni ured za reviziju nalaže dostaviti podatke o državnoj imovini u Središnji registar državne imovine prema elementima koji su određeni navedenim Pravilnikom.

Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta ostvareni su u iznosu od 80.059,15 eura, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode ostvarene od prodaje dvije čestice zemljišta na temelju Ugovora o zamjeni nekretnina – zemljišta u iznosu od 64.671,31 euro.

Općinsko vijeće je u veljači 2020. donijelo Odluku o prodaji više čestica građevinskog zemljišta te je Općina raspisala javni natječaj za prodaju jedanaest čestica zemljišta površine od 502 m² do 1 169 m². Početna cijena utvrđena je navedenom Odlukom u visini od 430,00 kn (57,07 eura) za m² na temelju postignute kupoprodajne cijene po provedenom javnom natječaju iz 2018. za zemljišta iste namjene, komunalne opremljenosti i na istom području. Za nekretnine koje je prodavala, Općina nije pribavila elaborat o procjeni vrijednosti nekretnine od stalnoga sudskog vještaka za procjenu nekretnina ili stalnoga sudskog procjenitelja.

Prema obrazloženju Zaključka Povjerenstva za upravljanje i raspolaganje nekretninama i pokretninama u vlasništvu Općine, na natječaj iz veljače 2020. pristigle su tri pravovremene ponude, koje udovoljavaju uvjetima natječaja, za tri različite čestice zemljišta. Za dvije čestice zemljišta Općina je prihvatila ponudu fizičke osobe te je u svibnju 2020. s odabranim ponuditeljem zaključila Predugovor o zamjeni nekretnina – zemljišta, a u srpnju 2024. Ugovor o zamjeni nekretnina – zemljišta. Spomenutim Ugovorom Općina je jednu česticu zemljišta površine od 566 m² prodala u iznosu od 246.210,00 kn (32.677,68 eura), odnosno u iznosu od 435,00 kn (57,73 eura) po m², a drugu površine od 558 m² u iznosu od 241.056,00 kn (31.993,63 eura), odnosno u iznosu od 432,00 kn (57,33 eura) po m², dok je istodobno od navedenog ponuditelja kupila čestice zemljišta ukupne površine 15 455 m² u iznosu od 495.409,42 kn (65.752,13 eura), odnosno u iznosu od 32,05 kn (4,25 eura) po m². Vrijednost kupljene čestice zemljišta utvrđena je procjembenim elaboratom tržišne vrijednosti nekretnina iz ožujka 2020. koji je naručila spomenuta fizička osoba.

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

Općina nije pribavila mišljenje Procjeniteljskog povjerenstva Dubrovačko-neretvanske županije za zemljište koje joj je bilo ponuđeno za kupnju. Odredbama članka 10. Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina propisano je da se za područje županije, Grada Zagreba, odnosno velikog grada osniva procjeniteljsko povjerenstvo radi stručne analize i evaluacije podataka te davanja stručnih prijedloga i mišljenja o tržištu nekretnina. Nadalje, odredbama članka 12. navedenog Zakona propisano je, između ostalog, da procjeniteljsko povjerenstvo daje mišljenje o usklađenosti izrađenih procjembenih elaborata s odredbama Zakona na zahtjev jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za svoje potrebe.

Zakon o procjeni vrijednosti nekretnina ima antikoruptivnu ulogu te doprinosi pravnoj sigurnosti vlasnicima nekretnina. Odredbom članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, propisano je da sve pokretne i nepokretne stvari te imovinska prava koja pripadaju jedinici lokalne, odnosno (područne) regionalne samouprave čine njezinu imovinu. Jedinica lokalne, odnosno (područne) regionalne samouprave mora upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog gospodara. Prema mišljenju Visokog procjeniteljskog povjerenstva Republike Hrvatske iz veljače 2018., jedinice lokalne samouprave i pravne osobe kojima su osnivači jedinice lokalne samouprave dužni su dostaviti izrađene procjembene elaborate nadležnim procjeniteljskim povjerenstvima na mišljenje o njihovoj usklađenosti s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina.

Državni ured za reviziju nalaže za utvrđivanje početne cijene kod prodaje nekretnina pribaviti elaborat o procjeni vrijednosti nekretnina u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima. Nadalje, preporučuje prije zaključivanja ugovora o stjecanju/otuđenju imovine dostaviti procjembene elaborate na temelju kojih su određene cijene zemljišta nadležnom procjeniteljskom povjerenstvu na mišljenje, odnosno na ocjenu usklađenosti sa Zakonom o procjeni vrijednosti nekretnina, u cilju korištenja i raspolaganja imovinom u vlasništvu Općine na transparentan način, odnosno pažnjom dobrog gospodara.

Općina je na koncu 2024. u poslovnim knjigama evidentirala te u financijskim izvještajima iskazala izdatke za dane zajmove u iznosu od 75.000,00 eura. Izdaci se odnose na pozajmice dane dvama trgovačkim društvima u vlasništvu Općine (za komunalne djelatnosti i za uslužne djelatnosti) za održavanje tekuće likvidnosti spomenutih trgovačkih društava na temelju tri ugovora o kratkoročnoj pozajmici. Tijekom 2024., osim navedenih pozajmica, trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine pozajmljeno je još 145.000,00 eura, o čemu su zaključena četiri ugovora o kratkoročnoj pozajmici te proračunskom korisniku Općine 10.000,00 eura.

Pozajmice dane trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine u iznosu od 145.000,00 eura Odlukom o odobrenju jednokratne financijske potpore općinskog načelnika iz prosinca 2024. prenamijenjene su za potporu navedenom društvu za obavljanje redovite djelatnosti gospodarenja otpadom.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 48. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi kojima je, između ostalog, propisano da općinski načelnik odlučuje o stjecanju i otuđivanju nekretnina i pokretnina jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave i raspolaganju drugom imovinom u skladu s ovim Zakonom, statutom jedinice i posebnim propisima. Nadalje, u navedenom slučaju općinski načelnik može odlučivati o visini pojedinačne vrijednosti do najviše 0,5 % iznosa prihoda bez primitaka ostvarenih u godini koja prethodi godini u kojoj se odlučuje o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina, odnosno raspolaganju ostalom imovinom. Ako je taj iznos veći od 132.722,81 euro, općinski načelnik može odlučivati najviše do 132.722,81 euro, a ako je taj iznos manji od 9.290,60 eura, tada može odlučivati najviše do 9.290,60 eura. Stjecanje i otuđivanje nekretnina i pokretnina te raspolaganje ostalom imovinom mora biti planirano u proračunu jedinice i provedeno u skladu sa zakonom. O stjecanju i otuđivanju nekretnina i pokretnina te raspolaganju ostalom imovinom većom od spomenutih vrijednosti odlučuje predstavničko tijelo jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave.

Također, odredbom članka 53. Statuta, između ostalog, određeno je kako općinski načelnik odlučuje o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina i drugom raspolaganju imovinom Općine čija pojedinačna vrijednost ne prelazi 0,5 % iznosa prihoda bez primitaka ostvarenih u godini koja prethodi godini u kojoj se odlučuje o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina, ako je stjecanje i otuđivanje planirano u proračunu i provedeno u skladu sa zakonskim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže kod donošenja odluka o odobrenju financijskih potpora trgovačkim društvima u vlasništvu Općine postupati u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Statuta.

7. Potraživanja

- 7.1. Koncem 2024. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 307.342,67 eura i veća su u odnosu na stanje potraživanja iskazanih na početku godine za 59.415,26 eura ili 24,0 %.

Vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za porez na promet nekretnina čiju naplatu obavlja Porezna uprava u iznosu od 98.002,56 eura, za zajmove dane dvama trgovačkim društvima u vlasništvu Općine u iznosu od 75.000,00 eura, komunalnu naknadu u iznosu od 38.153,70 eura, komunalni doprinos u iznosu od 31.319,44 eura, od prodaje zemljišta u iznosu od 30.101,49 eura, zakupa poslovnog prostora u iznosu od 14.892,68 eura te zakupa javnih površina u iznosu od 8.540,14 eura.

Pisane procedure naplate prihoda te postupaka prisilne naplate donesene su u travnju 2024. Navedenim procedurama, između ostalog, uređeni su postupci praćenja naplate, praćenja stanja i žurnosti naplate, slanje opomena, donošenje i slanje rješenja o ovrsi, kontrola poduzetih mjera te otpis potraživanja.

Općina je tijekom 2024. za naplatu potraživanja od zakupa poslovnog prostora i javnih površina te za porez na korištenje javnih površina uputila ukupno pet opomena, dok druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane.

Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2024., potraživanja su dospjela u iznosu od 190.052,39 eura. Do ožujka 2025. naplaćena su potraživanja u iznosu od 27.624,97 eura ili 14,5 % dospjelih potraživanja. Nadalje, u siječnju 2025. općinski načelnik donio je odluke o odobrenju jednokratne financijske potpore trgovačkim društvima u vlasništvu Općine kojima je trgovačkom društvu za komunalnu djelatnost dodijeljena potpora za obavljanje redovite djelatnosti održivog gospodarenja otpadom u iznosu od 45.000,00 eura, a trgovačkom društvu za uslužne djelatnosti potpora za funkcioniranje otočne opskrbe gorivom u iznosu od 30.000,00 eura. Na temelju spomenutih odluka u 2025. u poslovnim knjigama su evidentirani rashodi za usluge u iznosu od 45.000,00 eura, odnosno rashodi za subvencije u iznosu od 30.000,00 eura, a za ukupni iznos od 75.000,00 eura umanjena su ukupna potraživanja.

Odredbama članka 51. Zakona o proračunu propisano je da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorne za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti te za njihovu uplatu u proračun. Nadalje, prihodi proračuna ubiru se i uplaćuju u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini planiranih prihoda.

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

8. Javna nabava

- 8.1. Općina je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura te radova do 66.360,00 eura uređeni su Pravilnikom o provedbi jednostavne nabave iz prosinca 2021. te Pravilnikom o izmjeni i dopuni navedenog Pravilnika iz prosinca 2022.

Nepravilnosti su utvrđene kod Plana nabave, Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, certifikata iz područja javne nabave te provedbe postupka nabave električne energije.

– Plan nabave

Općina je u prosincu 2023. donijela Plan nabave za 2024., a u veljači i prosincu 2024. izmjene i dopune Plana nabave za 2024.

U Planu nabave za 2024. te izmjenama i dopunama Plana nabave za 2024. pojedini predmeti nabave nisu jasno određeni, odnosno predmet nabave opisan je općenitim nazivom, primjerice ostali nespomenuti rashodi poslovanja; ostale nespomenute usluge; izrada geodetskih elaborata za evidentiranje nerazvrstanih cesta u katastru i zemljišniku; ostale zakupnine i najamnine – računalni programi; kapitalno uređenje i opremanje nerazvrstanih cesta; izrada protupožarno, šumsko, poljskih puteva putem drugih izvršitelja.

Odredbom članka 203. Zakona o javnoj nabavi propisano je da javni naručitelj određuje predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno odredivu cjelinu.

Plan nabave iz prosinca 2023. te Prve izmjene i dopune Plana nabave objavljeni su u veljači 2024. u standardiziranom obliku u EOJN RH.

Plan nabave objavljen je u EOJN RH 8. veljače 2024., nakon 52 dana od dana donošenja, odnosno nije objavljen u EOJN RH u roku od osam dana od donošenja. Druge izmjene i dopune Plana nabave iz prosinca 2024. nisu objavljene u EOJN RH.

Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da je plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obavezan objaviti na internetskim stranicama. Nadalje, odredbama članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da je plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obavezan objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

Druge izmjene i dopune Plana nabave za 2024., koje su objavljene u prosincu 2024. na mrežnim stranicama Općine, a nisu objavljene u EOJN RH, sadrže: redni broj, oznaku nabave, predmet nabave, vrijednost nabave bez PDV-a te aktivnost, odnosno projekt na koji se nabava odnosi. Navedene izmjene i dopune Plana nabave ne sadrže: brojčanu oznaku predmeta nabave iz Jedinog rječnika javne nabave, vrstu postupka (uključujući posebne režime nabave i jednostavnu nabavu), navod planira li se predmet podijeliti na grupe, navod sklapa li se ugovor ili okvirni sporazum, navod financira li se ugovor ili okvirni sporazum iz fondova EU, ako su podaci o izvoru financiranja poznati prilikom izrade plana nabave, planirani početak postupka, planirano trajanje ugovora ili okvirnog sporazuma te napomenu, ako je potrebno.

Odredbama članka 2. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi propisano je da plan nabave, između ostalog, sadrži sljedeće podatke: brojčanu oznaku predmeta nabave iz Jedinog rječnika javne nabave (CPV), vrstu postupka (uključujući posebne režime nabave i jednostavnu nabavu), navod planira li se predmet podijeliti na grupe, navod sklapa li se ugovor ili okvirni sporazum, navod financira li se ugovor ili okvirni sporazum iz fondova EU, ako su podaci o izvoru financiranja poznati prilikom izrade plana nabave, planirani početak postupka, planirano trajanje ugovora ili okvirnog sporazuma te napomenu, ako je potrebno.

Druge izmjene i dopune Plana nabave sadrže podatke o 36 postupaka nabave procijenjene vrijednosti od 426.100,00 eura, koji se odnose na 35 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 384.500,00 eura i jedan otvoreni postupak javne nabave procijenjene vrijednosti od 41.600,00 eura.

Planiranju nabave nije posvećena dužna pozornost jer pojedini planirani postupci nabave roba, radova i usluga nisu provedeni, a pojedini provedeni postupci jednostavne nabave nisu planirani.

Planom nabave (nakon drugih izmjena i dopuna) planirano je deset postupaka nabave usluga i robe procijenjene vrijednosti od 100.800,00 eura koji nisu provedeni, što je 23,7 % manje od planiranog Planom nabave. Navedeni postupci nabave koji nisu provedeni odnose se na postupak javne nabave usluge izrade projektno-tehničke dokumentacije vatrogasnog doma Žukovac sa svim sastavnicama procijenjene vrijednosti od 41.600,00 eura te postupke jednostavne nabave robe, radova i usluga tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u vlasništvu Općine procijenjene vrijednosti od 12.000,00 eura, izrade glavnog projekta nadogradnje doma Zadublje procijenjene vrijednosti od 8.000,00 eura, izrade elaborata za utvrđivanje granica na pomorskom dobru procijenjene vrijednosti od 8.000,00 eura, održavanja nerazvrstanih cesta na području Općine Mljet putem drugih izvršitelja procijenjene vrijednosti od 8.000,00 eura, izgradnje protupožarno, šumsko, poljskih puteva po redu prioriteta procijenjene vrijednosti od 8.000,00 eura, izrade različitih aplikacija, elaborata, vještačenja i procjena procijenjene vrijednosti od 4.000,00 eura, izrade geodetskih elaborata utvrđivanja i evidentiranja granica pomorskog dobra u katastru i zemljišniku procijenjene vrijednosti od 4.000,00 eura, nabavu računala i računalne opreme procijenjene vrijednosti od 4.000,00 eura te ulaganja u računalne programe u iznosu od 3.200,00 eura.

Također, Planom nabave nije planiran, a proveden je postupak nabave usluge prijave projekta izgradnje nerazvrstane ceste u iznosu od 8.900,00 eura bez PDV-a.

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

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, naručitelj je obavezan ažurirati plan nabave prema potrebi, a u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave jasno odrediti predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu ili drugu odredivu cjelinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, nalaže objaviti plan nabave i sve njegove kasnije izmjene i dopune u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene u skladu s odredbama navedenih Zakona i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Također, nalaže donijeti izmjene i dopune plana nabave koje sadrže podatke propisane odredbama spomenutog Pravilnika. Isto tako, Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave navoditi sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura te u slučaju značajnih odstupanja od plana nabave donositi izmjene i dopune plana kako bi pružao realne potrebe Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom godine u skladu s odredbama navedenog Zakona.

– Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Općina je koncem siječnja 2024. ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u standardiziranom obliku u EOJN RH, u koji je od ustroja do ožujka 2025. unijela podatke o jednom otvorenom postupku javne nabave koji se odnosi na predmet nabave izvanrednog održavanja dijela lokalne ceste za koji je ugovor zaključen u srpnju 2023. u iznosu od 653.570,42 eura bez PDV-a. Za vrijeme obavljanja revizije, u ožujku 2025., Općina je u EOJN RH unijela podatke o 40 postupaka jednostavne nabave u ukupnom iznosu od 137.271,57 eura bez PDV-a.

Općina vodi i na svojim je mrežnim stranicama u prosincu 2024. objavila Tablicu ugovora javne nabave od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. te Tablicu izdanih narudžbenica od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. U navedenu Tablicu ugovora unijela je podatke o devet predmeta nabave za koje su zaključeni ugovori u iznosu od 65.256,44 eura bez PDV-a te četiri dodatka ugovorima koji su zaključeni u prethodnim godinama za koje nije navedena ugovorena vrijednost. Tablica izdanih narudžbenica sadrži podatke o 90 izdanih narudžbenica u ukupnom iznosu od 98.332,78 eura bez PDV-a.

Općina nije ažurirala Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci te nije u standardiziranom obliku u EOJN RH objavila sve promjene koje su nastale u roku od osam dana od dana nastanka promjene.

Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da je naručitelj obvezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Registar ugovora i sve njegove kasnije promjene naručitelj je obvezan objaviti na internetskim stranicama. Nadalje, odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da je naručitelj obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Naručitelj je obvezan registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u EOJN RH u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže ažurirati registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci, a u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenice, u registar ugovora unijeti ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine te sve promjene koje nastanu u registru ugovora objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana promjene u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

– Certifikat iz područja javne nabave

U pripremi i provedbi postupka javne nabave ovlašteni predstavnik naručitelja nije imao važeći certifikat u području javne nabave.

Prema očitovanju odgovorne osobe, jedan zaposlenik Općine je u prethodnim godinama imao važeći certifikat iz područja javne nabave, ali ga nije obnavljao.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 197. Zakona o javnoj nabavi koji, između ostalog, propisuje da je prije početka postupka javne nabave javni naručitelj obavezan internom odlukom imenovati stručno povjerenstvo za javnu nabavu te da najmanje jedan član stručnog povjerenstva za javnu nabavu mora posjedovati važeći certifikat u području javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže u imenovanom stručnom povjerenstvu za javnu nabavu odrediti najmanje jednog člana koji posjeduje važeći certifikat u području javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

– Provedba postupka nabave električne energije

Rashodi za opskrbu električnom energijom ostvareni su u iznosu od 22.676,15 eura bez mrežarine i PDV-a. Nabava električne energije obavljena je izravno, od jednog dobavljača na temelju Ugovora o opskrbi električnom energijom iz srpnja 2014. i Dodatka navedenom Ugovoru iz srpnja 2024., koji su zaključeni bez provedenog postupka jednostavne nabave, odnosno bez slanja poziva na dostavu ponuda na adresu najmanje tri gospodarska subjekta.

Odredbama članka 11. Pravilnika o provedbi jednostavne nabave iz prosinca 2021., nabava usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 11.000,00 eura, a manje od 26.000,00 eura provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda na adresu najmanje tri gospodarska subjekta čiji ukupni bonitet na tržištu nije upitan: ranije kvalitetno ispunjavanje ugovorne obaveze, preporuka drugog naručitelja, javno dostupne reference ili slično, a može se istodobno sa slanjem poziva, predmetni poziv objaviti na mrežnim stranicama Općine.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu električne energije provoditi ovisno o visini procijenjene vrijednosti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi ili Pravilnika o provedbi jednostavne nabave.

Općina u Očitovanju navodi da nema primjedbi na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2024. Nadalje, navodi da kao jedan od razloga učinjenih pogrešaka i propusta mora ukazati na ukupne objektivne otočne okolnosti i na raspoloživi ograničeni kadrovski, tehnološki i financijski kapacitet Općine. Također, navodi da će ubuduće uložiti maksimalne napore da provede zadane naloge i preporuke u razumnom roku u skladu s važećim propisima i pravilima u predmetnoj oblasti s pažnjom dobrog gospodara i pažnjom dobrog stručnjaka.