



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/19-02/63
URBROJ: 613-21-20-7

Dubrovnik, 13. siječnja 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SLIVNO ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2018.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2018.	15
	Provedba naloga i preporuka	22

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Slivno (dalje u tekstu: Općina) za 2018.

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

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

Revizija je planirana i obavljena s ciljem 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 revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2018. 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 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže popis sudskih sporova u tijeku, a prema dostavljenim podacima, Općina vodi sudske sporove procijenjene vrijednosti 213.865,00 kn. Vrijednost sudskih sporova nije evidentirana u izvanbilančnim evidencijama. (točka 1. Nalaza)
- Godišnji popis imovine i obveza obavljen je u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu, osim popisa potraživanja od općinskih poreza.

Navedena potraživanja popisana su prema podacima iz glavne knjige u iznosu 853.677,00 kn. Prema izvješću Porezne uprave, koja obavlja poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza, stanje potraživanja za općinske poreze na dan 31. prosinca 2018. iznosi 444.943,00 kn. Popisana potraživanja veća su za 408.734,00 kn od stanja iskazanih u izvješću Porezne uprave i za ova potraživanja Općina nema dokumentaciju. U izvješću o obavljenom popisu nije obrazložena razlika između knjigovodstvenog i stvarnog stanja ovih potraživanja. Zbog navedenog nije postignuta osnovna svrha popisa potraživanja, a to je usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. 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 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Potraživanja za komunalnu naknadu na koncu 2018. iznose 1.012.877,00 kn. Poslove naplate za potraživanja u iznosu 890.435,00 kn obavlja trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine na temelju zaključenog ugovora s Općinom. Trgovačko društvo koje naplaćuje komunalnu naknadu nije poduzimalo mjere naplate. Prema odredbama Zakona o proračunu, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti te za njihovu uplatu u proračun u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave. (točka 3. Nalaza)
- Vrijednosno značajniji rashodi za gradnju i uređenje (održavanje) objekata komunalne infrastrukture ostvareni su za izgradnju i opremanje reciklažnog dvorišta, izgradnju i uređenje cesta, rekonstrukciju dijela i održavanje javne rasvjete te izgradnju i održavanje groblja. Izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture u 2018. nisu sastavljena. (točka 4. Nalaza)
- Planom nabave za 2018., planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 2.639.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U planu nabave nisu navedeni pojedini predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Plan nabave te izmjene i dopune plana nabave nisu objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Nabava radova na sanaciji i uređenju obale u ukupnoj vrijednosti 641.425,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nije planirana planom nabave, a obavljena je na temelju dva postupka nabave male vrijednosti (pozivom na dostavu ponuda trima gospodarskim subjektima) prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka nabave male vrijednosti Općine.

Električna energija za koju su rashodi ostvareni u iznosu 246.198,00 kn nabavljena je izravnim ugovaranjem, a prema Pravilniku o provedbi postupaka nabave male vrijednosti trebalo je objaviti poziv za dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine i/ili uputiti poziv na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta.

Na mrežnim stranicama Općine nije objavljen popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik Općine ili s njime povezane osobe u sukobu interesa niti je objavljena obavijest da takvi subjekti ne postoje. (točka 5. Nalaza)

Obveze Općine

Općina je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem 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 2018. 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 (dalje u tekstu: Županija). Općina obuhvaća 18 naselja s ukupno 1 999 stanovnika (prema rezultatima popisa iz 2011.). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14 i 123/17) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u III. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 - vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), 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 Jedinostveni upravni odjel. Na početku 2018. Općina je imala tri zaposlenika na neodređeno vrijeme, jednog vježbenika na određeno vrijeme te 25 zaposlenika na javnim radovima, na određeno vrijeme od šest mjeseci. Na koncu 2018. Općina je imala tri zaposlenika na neodređeno vrijeme i jednog zaposlenika na određeno vrijeme s nepunim radnim vremenom. Načelnik dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno, a zamjenik načelnika volonterski.

Općina nema proračunskih korisnika. U vlasništvu Općine su dva trgovačka društva, za obavljanje komunalnih djelatnosti i za djelatnost javne odvodnje, dok je u suvlasništvu društvo za vodoopskrbu s udjelom u temeljnom kapitalu 2,0 %. Trgovačka društva dostavljaju Općini financijske izvještaje i izvješća o radu o kojima raspravlja Općinsko vijeće.

Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2018. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Smiljan Mustapić.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, izmjene i dopune proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 10.505.000,00 kn. U prosincu 2018. donesene su izmjene i dopune proračuna, prema kojima su prihodi planirani u iznosu 7.940.531,00 kn, što je za 2.564.469,00 kn ili 24,4 % manje od planiranih proračunom te rashodi u iznosu 11.460.200,00 kn, što je za 955.200,00 kn ili 9,1 % više od planiranih proračunom te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.519.669,00 kn.

U odnosu na proračun, izmjenama i dopunama proračuna značajnije su povećani rashodi za kazne, penale i naknade šteta za 2.373.400,00 kn zbog pomoći za ublažavanje posljedica elementarne nepogode, koje su doznačene koncem prosinca 2017. i nisu mogle biti predviđene i obuhvaćene u fazi izrade proračuna za 2018. te rashodi za zaposlene za 518.000,00 kn zbog zaposlenih na javnim radovima prema ugovorima zaključenim u prosincu 2017. Istodobno su značajnije smanjeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2.588.700,00 kn jer Općina nije ostvarila pomoći iz drugih izvora za financiranje planiranih projekata komunalne infrastrukture, prihodi od pomoći iz EU sredstava za 680.000,00 kn zbog izrade nove katastarske izmjere koja nije dovršena i usklađena sa stanjem u zemljišnim knjigama, što je preduvjet za prijavljivanje na projekte koji se sufinanciraju iz EU sredstava, prihodi od komunalnog doprinosa i drugih naknada koji su manji za 610.000,00 kn, jer su obveznici plaćanja komunalnog doprinosa iz postupka legalizacije najvećim dijelom podmirili obveze u prethodnim godinama te prihodi od općinskih poreza i poreza na promet nekretnina za 480.000,00 kn zbog dinamike naplate koju obavlja Porezna uprava.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2018., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 10.400.312,00 kn, što je za 2.459.781,00 kn ili 31,0 % više od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu 13.408.221,00 kn, što je za 1.948.021,00 kn ili 17,0 % više od planiranih. Ostvaren je manjak prihoda u iznosu 3.007.909,00 kn. Vrijednosno najznačajnije odstupanje kod prihoda i rashoda u iznosu 1.987.009,00 kn odnosi se na računovodstveno evidentiranje davanja na korištenje (upravljanje) komunalnih vodnih građevina za javnu odvodnju trgovačkom društvu u vlasništvu Općine.

Uz proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2019. i 2020. Prema projekcijama, za 2019. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 8.005.000,00 kn te za 2020. u iznosu 9.010.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazane planske vrijednosti za programске aktivnosti za razdoblje 2018. - 2020., povezane s proračunom te s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Planom razvojnih programa u 2018. planirani su ukupni rashodi u iznosu 7.620.000,00 kn, u 2019. u iznosu 4.960.000,00 kn te u 2020. u iznosu 5.468.000,00 kn. U prosincu 2018. donesene su izmjene i dopune plana razvojnih programa te su planske vrijednosti za 2018. iskazane u iznosu 5.431.300,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za izgradnju i opremanje reciklažnog dvorišta u iznosu 2.730.000,00 kn, sanaciju i uređenje obale u iznosu 650.000,00 kn, izgradnju i održavanje groblja u iznosu 400.000,00 kn, rekonstrukciju dijela javne rasvjete u iznosu 400.000,00 kn, sufinanciranje izgradnje kanalizacijskog sustava u iznosu 400.000,00 kn te sanaciju ostalih nerazvrstanih cesta u iznosu 400.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o izvršenju plana razvojnih programa za 2018., za realizaciju planiranih programa ostvareni su rashodi u iznosu 5.517.336,00 kn, od kojih su vrijednosno značajniji rashodi za izgradnju i opremanje reciklažnog dvorišta u iznosu 2.729.271,00 kn, sanaciju i uređenje obale u iznosu 728.571,00 kn, izgradnju i održavanje groblja u iznosu 411.747,00 kn, izgradnju kanalizacijskog sustava u iznosu 400.000,00 kn, sanaciju ostalih nerazvrstanih cesta u iznosu 396.490,00 kn te rekonstrukciju dijela javne rasvjete u iznosu 374.911,00 kn.

Financijski izvještaji

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

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 10.400.312,00 kn, što je za 421.027,00 kn ili 4,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	2.041.591,00	4.399.765,00	215,5
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	6.358.135,00	2.555.377,00	40,2
3.	Prihodi od imovine	149.292,00	185.837,00	124,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.154.360,00	1.018.437,00	88,2
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	215.907,00	28.647,00	13,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	60.000,00	2.212.249,00	3 687,1
	Ukupno	9.979.285,00	10.400.312,00	104,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.399.765,00 kn ili 42,3 %, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 2.555.377,00 kn ili 24,6 % te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.212.249,00 kn ili 21,3 %. Svi drugi prihodi iznose 1.232.921,00 kn i imaju udjel 11,8 % u ukupnim prihodima.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna koji su manji za 3.802.758,00 kn ili 59,8 % (najvećim dijelom jer su koncem 2017. doznačena sredstva iz državnog proračuna u iznosu 2.350.076,00 kn za ublažavanje posljedica elementarne nepogode). Istodobno znatno su veći prihodi od poreza za 2.358.174,00 kn ili 115,5 % (najvećim dijelom zbog većih prihoda od poreza na dohodak zbog ostvarenih sredstava fiskalnog izravnjanja u iznosu 2.316.023,00 kn) te prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 2.152.249,00 kn ili 3 587,1 % (najvećim dijelom zbog računovodstvenog evidentiranja davanja na korištenje (upravljanje) komunalnih vodnih građevina za javnu odvodnju trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 1.987.009,00 kn).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknada za koncesijska odobrenja i za koncesije na pomorskom dobru, zakupa i prenamjene poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, naknade za korištenje javnih površina, boravišne pristojbe, vodnog i komunalnog doprinosa, komunalne naknade, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 5.919.511,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 56,9 %. Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2018., za propisane namjene utrošeno je 5.789.511,00 kn, a nije utrošeno 130.000,00 kn (kapitalna pomoć iz proračuna Županije za sufinanciranje projekta na pomorskom dobru - izradu izvedbenog projekta sanacije obale Blace, dobivena sredstva se na koncu 2018. nalaze na žiro računu, a u prosincu 2018. zaključen je ugovor s izvoditeljem izrade projekta).

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 4.399.765,00 kn, a odnose se na porez na dohodak u iznosu 3.271.072,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 703.970,00 kn i općinske poreze u iznosu 424.723,00 kn (porez na kuće za odmor u iznosu 381.039,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 39.897,00 kn i porez na tvrtku ili naziv u iznosu 3.787,00 kn). Prirez porezu na dohodak nije uveden. Poslove u vezi s utvrđivanjem i naplatom općinskih poreza obavlja Porezna uprava.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 2.555.377,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 2.483.946,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 71.431,00 kn.

Kapitalne pomoći ostvarene su od institucija i tijela Europske unije i iz Državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu 1.713.946,00 kn za provedbu projekta izgradnje reciklažnog dvorišta Pižinovac - Lovorje. Druge kapitalne pomoći odnose se na pomoći od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture u iznosu 500.000,00 kn za sanaciju i uređenje obale u mjestu Klek, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 140.000,00 kn za rekonstrukciju dijela javne rasvjete te pomoći od Županije u iznosu 130.000,00 kn za sufinanciranje projekata na pomorskom dobru - izradu izvedbenog projekta sanacije obale Blace.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 185.837,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od naknada za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 106.030,00 kn. Ostali prihodi od imovine u iznosu 79.807,00 kn ostvareni su od najma teretnog vozila, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za koncesije na pomorskom dobru te naknade za otkopanu količinu neenergetskih mineralnih sirovina.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 1.018.437,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na komunalni doprinos u iznosu 484.250,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 267.298,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 132.311,00 kn te naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu u iznosu 90.000,00 kn.

U okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine iskazani su prihodi u visini vrijednosti komunalnih vodnih građevina za javnu odvodnju, koji su dani na upravljanje trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 1.987.009,00 kn. Ostali prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 225.240,00 kn ostvareni su od prodaje građevinskog zemljišta i grobnice.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 13.408.221,00 kn, što je za 6.485.491,00 kn ili 93,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	710.241,00	1.207.500,00	170,0
2.	Materijalni rashodi	1.199.049,00	1.434.311,00	119,6
3.	Financijski rashodi	35.594,00	9.841,00	27,6
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	205.754,00	0,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	131.744,00	371.024,00	281,6
6.	Ostali rashodi	1.279.847,00	5.268.209,00	411,6
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.360.501,00	5.117.336,00	152,3
	Ukupno	6.922.730,00	13.408.221,00	193,7
	Višak prihoda	3.056.555,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	3.007.909,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju ostali rashodi u iznosu 5.268.209,00 kn ili 39,3 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.117.336,00 kn ili 38,2 %. Svi drugi rashodi iznose 3.022.676,00 kn i imaju udjel 22,5 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su veći ostali rashodi za 3.988.362,00 kn ili 311,6 % (najvećim dijelom zbog isplate naknada štete uzrokovane elementarnim nepogodama iz sredstava dobivenih u 2017. u iznosu 2.395.855,00 kn te računovodstvenog evidentiranja davanja na korištenje (upravljanje) komunalnih vodnih građevina za javnu odvodnju trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 1.987.009,00 kn), rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.756.835,00 kn ili 52,3 % zbog izgradnje i opremanja reciklažnog dvorišta te rashodi za zaposlene za 497.259,00 kn ili 70,0 % zbog povećanja broja zaposlenih na javnim radovima. Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna nisu ostvareni za 2018., a za 2017. iskazani su u iznosu 205.754,00 kn, zbog različitog načina evidentiranja rashoda za sufinanciranje troškova boravka djece u dječjim vrtićima za navedene godine.

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.207.500,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 1.043.876,00 kn (u okviru ovih rashoda iskazani su i rashodi za zaposlene na javnim radovima u iznosu 445.662,00 kn), doprinose na plaće u iznosu 148.473,00 kn te ostale rashode za zaposlene (božićnica, regres za godišnji odmor i jubilarna nagrada) u iznosu 15.151,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 1.434.311,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 983.551,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 173.309,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 162.074,00 kn te rashode za materijal i energiju u iznosu 115.377,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na komunalne usluge (usluge odvoza krupnog i komunalnog otpada, usluge deratizacije i dezinsekcije, održavanje divljih odlagališta te održavanje groblja) u iznosu 304.354,00 kn, održavanje javne rasvjete i utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 244.489,00 kn, intelektualne i osobne usluge (usluge odvjetnika, geodetsko - katastarske usluge te usluge stručnog nadzora) u iznosu 150.554,00 kn te usluge promidžbe i informiranja u iznosu 79.780,00 kn.

Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima odnose se na sufinanciranje troškova boravka djece u dječjim vrtićima (sredstva doznačena dječjim vrtićima) u iznosu 253.827,00 kn.

Ostali rashodi odnose se na kazne, penale i naknade štete u iznosu 2.424.200,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 2.387.009,00 kn te tekuće donacije u iznosu 457.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za kazne, penale i naknade štete odnose na isplatu sredstava za naknade štete uzrokovane elementarnim nepogodama u iznosu 2.395.855,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći odnose se na računovodstveno evidentiranje davanja na korištenje (upravljanje) komunalnih vodnih građevina za javnu odvodnju trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 1.987.009,00 kn te na doznaku sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Općine za izgradnju kanalizacijskog sustava Duboka - Klek - Neum u iznosu 400.000,00 kn (navedeno trgovačko društvo u svojim knjigama vodi izgradnju sustava i nositelj je navedene investicije).

Vrijednosno značajnije tekuće donacije doznačene su dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 228.000,00 kn, sportskim udrugama u iznosu 65.500,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 50.500,00 kn te općinskom izbornom povjerenstvu (za provedbu izbora za članove vijeća mjesnih odbora u Općini) u iznosu 40.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na izgradnju i opremanje reciklažnog dvorišta u iznosu 2.729.271,00 kn, sanaciju i uređenje obale u iznosu 728.571,00 kn, izgradnju i uređenje nerazvrstanih cesta u iznosu 414.555,00 kn, izgradnju groblja i grobnica u iznosu 411.747,00 kn, rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu 374.911,00 kn, rekonstrukciju vodovodne mreže u iznosu 145.000,00 kn te uređenje javne šetnice u iznosu 68.750,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.007.909,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.519.669,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 511.760,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 24.932.966,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2018.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	16.779.478,00	18.747.428,00	111,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	261.843,00	261.843,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	14.201.780,00	15.779.034,00	111,1
1.3.	Postrojenja i oprema	157.059,00	132.870,00	84,6
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	243.116,00	919.977,00	378,4
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.915.680,00	1.653.704,00	86,3
2.	Financijska imovina	9.408.900,00	6.185.538,00	65,7
2.1.	Novčana sredstva	3.591.297,00	536.750,00	14,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	0,00	25.000,00	-
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.241.501,00	3.241.501,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.314.259,00	2.120.444,00	91,6
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	261.843,00	261.843,00	100,0
	Ukupno imovina	26.188.378,00	24.932.966,00	95,2
3.	Obveze	192.720,00	174.458,00	90,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	192.720,00	135.844,00	70,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	38.614,00	-
4.	Vlastiti izvori	25.995.658,00	24.758.508,00	95,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	26.188.378,00	24.932.966,00	95,2

U odnosu na stanje nefinancijske imovine iskazano početkom godine značajnije je povećana vrijednost građevinskih objekata za 1.577.254,00 kn ili 11,1 %, što je rezultat u vrijednosno značajnijim iznosima povećanja imovine zbog ulaganja u izgradnju i opremanje reciklažnog dvorišta u iznosu 2.729.271,00 kn i smanjenja imovine zbog računovodstvenog evidentiranja davanja na korištenje (upravljanje) komunalnih vodnih građevina za javnu odvodnju trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 1.987.009,00 kn. Nadalje, povećana je vrijednost nefinancijske imovine u pripremi za 676.861,00 kn ili 278,4 % zbog sanacije i uređenja obale u naselju Klek koja je u tijeku. Također, u odnosu na stanje početkom godine, novčana sredstva su manja za 3.054.547,00 kn ili 85,1 % zbog isplate sredstava za naknade štete od elementarnih nepogoda, a koja su koncem prosinca 2017. doznačena na žiro račun Općine.

Općinsko vijeće je u ožujku 2018. donijelo Odluku o uređivanju pravnog statusa komunalnih vodnih građevina za javnu odvodnju Općine kojom je određeno da su navedene građevine u vrijednosti 1.987.009,00 kn javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su Općine, a ovom se Odlukom daju na korištenje (upravljanje) trgovačkom društvu u vlasništvu Općine. Na temelju navedene Odluke Općina je u svojim poslovnim knjigama evidentirala smanjenje vrijednosti komunalnih vodnih građevina u iznosu 1.987.009,00 kn te su za isti iznos evidentirani prihodi od prodaje nefinancijske imovine i rashodi za kapitalne pomoći, što nije u skladu s navedenom Odlukom. Spomenuto trgovačko društvo je u svojim poslovnim knjigama evidentiralo navedene vodne građevine.

Zbog navedenog evidentiranja davanja na korištenje (upravljanje) komunalnih vodnih građevina za javnu odvodnju u poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima Općine za 2018. ukupni prihodi i rashodi iskazani su više za 1.987.009,00 kn, a vrijednost nefinancijske imovine manje za 1.987.009,00 kn. Općinsko vijeće je u listopadu 2019. donijelo Odluku o izmjeni Odluke o uređivanju pravnog statusa komunalnih vodnih građevina za javnu odvodnju Općine, kojom se komunalne vodne građevine za javnu odvodnju prenose u vlasništvo bez naknade spomenutom trgovačkom društvu (umjesto davanja na korištenje).

Iskazana vrijednost prirodnih bogatstava (zemljišta) u cijelosti se odnosi na građevinsko zemljište. Vrijednosno značajniji građevinski objekti odnose se na ceste u iznosu 5.762.133,00 kn, reciklažno dvorište u iznosu 2.977.265,00 kn, uredske objekte u iznosu 2.219.232,00 kn te javnu rasvjetu u iznosu 1.973.272,00 kn. Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina odnosi se na planove, projekte, stručne podloge i katastarsku izmjeru u iznosu 1.636.279,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosno najznačajnijem dijelu odnosi se na sanaciju i uređenje obale u naselju Klek u iznosu 759.821,00 kn koja je u tijeku.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 3.241.501,00 kn odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Općine.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna potraživanja iskazana su u iznosu 2.407.287,00 kn i manja su za 168.815,00 kn ili 6,6 % u odnosu na početak godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.120.444,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 261.843,00 kn te ostala potraživanja u iznosu 25.000,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 1.012.877,00 kn, općinske poreze u iznosu 853.677,00 kn te komunalni doprinos u iznosu 129.945,00 kn. Poslove naplate komunalne naknade Općina je u 2010. povjerila komunalnom društvu u vlasništvu Općine. Naplatu, kao i poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i ovrhe radi naplate općinskih poreza (porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv te porez na potrošnju) obavlja Porezna uprava. Prema podacima iz Bilance, potraživanja za prihode poslovanja dospjela su u cijelosti. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2019.) naplaćeno je 182.293,00 kn.

Potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 261.843,00 kn u cijelosti se odnose na potraživanja iz prethodnih godina za prodaju građevinskog zemljišta trima fizičkim osobama za koje, prema obrazloženju odgovorne osobe, dvije fizičke osobe nisu mogle izvršiti upis prava vlasništva do stupanja na snagu Zakona o upravljanju državnom imovinom (Narodne novine 52/18), dok je Općina u rujnu 2012. pokrenula sudski spor protiv treće fizičke osobe zbog neplaćanja ugovorne cijene. Pravo upisa vlasništva dviju fizičkih osoba ostvariti će se u skladu s odredbama članka 69. spomenutog Zakona na način da će Ministarstvo državne imovine izdati ispravu podobnu za upis prava vlasništva na kupljenoj nekretnini. Potraživanje u cjelokupnom iznosu starije je od godine dana.

Ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine koncem 2018. nije proveden.

Način provođenja ispravka vrijednosti potraživanja propisan je odredbama članka 37. a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Ostala potraživanja u iznosu 25.000,00 kn odnose se na uplaćeni predujam društvu HEP - ODS, za izradu glavnog projekta za priključenje građevina na elektroenergetsku mrežu u naseljima Stolovi i Slivno.

Obveze na koncu 2018. iznose 174.458,00 kn i manje su za 18.262,00 kn ili 9,5 % od obveza iskazanih početkom godine. Prema podacima iz Bilance, dospjele obveze iznose 42.327,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2019.), dospjele obveze iskazane koncem 2018. podmirene su u cijelosti.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 2. rujna 2019. do 13. siječnja 2020.

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 poslovanja Općine.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
5. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
6. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
7. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)
8. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
9. Zakon o boravišnoj pristojbi, članak 20. (Narodne novine 152/08, 59/09 - ispravak, 97/13, 158/13 i 30/14)
10. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
11. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 48. i 56.

12. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 2. (Narodne novine 86/08, 61/11 i 4/18)
13. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
14. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
15. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
16. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
17. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
18. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
19. Pravilnik o planu nabave, registra ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
20. Uredba o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru (Narodne novine 36/04, 63/08, 133/13 i 63/14)
21. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18)
22. Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16 i 127/17)
23. Zakon o upravljanju državnom imovinom
24. Odluka o općinskim porezima (travanj 2009., siječanj 2013. i prosinac 2017.)
25. Odluka o komunalnoj naknadi (prosinao 2001. i prosinac 2013.)
26. Odluka o vrijednosti boda za obračun komunalne naknade (prosinao 2017.)
27. Odluka o komunalnom doprinosu (ožujak 2013. i prosinac 2017.)
28. Odluka o priključivanju građevina na komunalnu infrastrukturu (prosinao 2001. i kolovoz 2003.)
29. Pravilnik o provedbi postupaka nabave male vrijednosti (siječanj 2017.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na financijske izvještaje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i javnu nabavu.

1. Financijski izvještaji

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

Bilješke uz Bilancu nisu potpune, jer ne sadrže popis sudskih sporova u tijeku. Prema dostavljenim podacima o sudskim sporovima u tijeku, Općina vodi četiri sudska spora s ukupnom procijenjenom vrijednosti sporova u iznosu 213.865,00 kn, u kojoj nisu obuhvaćene kamate i sudski troškovi. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne Bilješke uz Bilancu jesu, između ostalih, i popis sudskih sporova u tijeku koji se iskazuje u tablici i 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. Potencijalne obveze vezane uz navedene sudske sporove nisu evidentirane u izvanbilančnim evidencijama. Prema odredbama članku 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, između ostalih i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Također, nalaže u izvanbilančnoj evidenciji evidentirati podatke o sudskim sporovima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2. Računovodstveno poslovanje

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

Tijekom 2018. Općina je ostvarila prihode iz Državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu 1.713.946,00 kn. Prihodi su ostvareni na temelju Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava koji se financiraju iz Kohezijskog fonda u financijskom razdoblju 2014. - 2020. Reciklažno dvorište. Ugovor su zaključili Općina, Ministarstvo zaštite okoliša i energetike te Fond za zaštitu okoliša i energetike.

Ugovorom je, između ostalog, utvrđeno da će se plaćanje prihvatljivih troškova obavljati metodom plaćanja, odnosno da će prihvatljivi troškovi biti plaćeni iz bespovratnih sredstava nakon što ih je Općina uplatila izvoditelju radova. U skladu s Uputom Ministarstva financija za planiranje i računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda sredstava Europske unije (iz studenoga 2016.), u slučajevima kada je ugovorima o provođenju projekta predviđeno da se rashodi projekta podmiruju prije doznake sredstava iz Europske unije (predfinanciranje) u poslovnim knjigama se evidentiraju potraživanja za sredstva EU koja pokazuju koliko se sredstava očekuje. Odredbama članka 67. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, propisano je da se pomoći od institucija i tijela EU i pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa Europske unije sredstava (tekuće i kapitalne) priznaju u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa i projekata. Općina u poslovnim knjigama nije evidentirala potraživanja za sredstva EU tijekom provedbe projekta u 2018. u iznosu 179.601,00 kn. Za navedena potraživanja u tijeku je spor između Općine i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost zbog utvrđenih nepravilnosti u nepoštivanju pravila o javnoj nabavi.

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

Godišnji popis imovine i obveza obavljen je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, osim popisa potraživanja od općinskih poreza. Navedena potraživanja popisana su prema podacima iz glavne knjige u iznosu 853.677,00 kn (porez na kuće za odmor u iznosu 790.593,00 kn, porez na tvrtku ili naziv u iznosu 57.943,00 kn te porez na potrošnju u iznosu 5.141,00 kn). Naplatu, kao i poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i ovrhe radi naplate općinskih poreza (porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv te porez na potrošnju) obavlja Porezna uprava. Prema izvješću Porezne uprave, stanje nenaplaćenih potraživanja od općinskih poreza na dan 31. prosinca 2018. iznosi 444.943,00 kn (porez na kuće za odmor u iznosu 419.319,00 kn, porez na tvrtku ili naziv u iznosu 26.388,00 kn te umanjeno za više plaćeni porez na potrošnju u iznosu 764,00 kn). Popisana potraživanja veća su za 408.734,00 kn od stanja iskazanih u izvješću Porezne uprave. Za potraživanja u iznosu 408.734,00 kn Općina nema dokumentaciju. U izvješću o obavljenom popisu nije obrazložena razlika između knjigovodstvenog i stvarnog stanja potraživanja za općinske poreze. Zbog navedenog nije postignuta osnovna svrha popisa potraživanja, a to je usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja. Prema odredbi članka 14. navedenog Pravilnika, proračun i proračunski korisnici moraju obaviti popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Svrha popisa je uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom te izvršiti temeljite pripreme povjerenstva za popis kako bi popis imovine i obveza bio obavljen učinkovito i točno.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis potraživanja za općinske poreze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3. Prihodi i potraživanja

3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 10.400.312,00 kn.

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.399.765,00 kn, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 2.555.377,00 kn te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.212.249,00 kn.

U okviru prihoda od imovine ostvareni su prihodi od naknada za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 106.030,00 kn. Općinsko vijeće je u veljači 2018. donijelo Plan upravljanja pomorskim dobrom na području Općine u 2018. u skladu s Uredbom o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru. Odredbama članka 5. navedene Uredbe, propisano je da je općinsko vijeće dužno jednom godišnje, a najkasnije do 15. siječnja tekuće godine nadležnom tijelu samouprave u županiji dostaviti pisano izvješće o izvršenju godišnjeg plana upravljanja pomorskim dobrom za prethodnu godinu, s izraženim podacima o broju danih odobrenja i uprihođenim sredstvima. Općina nije sastavila niti je dostavila pisano izvješće o izvršenju godišnjeg plana upravljanja pomorskim dobrom za 2018. nadležnom tijelu samouprave u Županiji.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti i dostaviti pisano izvješće o izvršenju godišnjeg plana upravljanja pomorskim dobrom za prethodnu godinu, s izraženim podacima o broju danih odobrenja i uprihođenim sredstvima nadležnom tijelu samouprave u županiji u rokovima propisanim Uredbom o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru.

U okviru prihoda od upravih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su prihodi od naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu u iznosu 90.000,00 kn. Prihode od ove naknade Općina ostvaruje na temelju Odluke i izmjene Odluke Općinskog vijeća iz 2001. i 2003. o priključivanju građevina na komunalnu infrastrukturu. Odluke su donesene na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu. Navedenim Odlukama propisano je priključivanje građevina na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih i oborinskih voda te postupak izdavanja rješenja i naplate. Odlukama je propisano da u postupku zahtjeva za priključenje rješenje donosi trgovačko društvo za opskrbu pitkom vodom koje sadrži i odredbu o obvezi plaćanja i iznosu naknade. Naknada je prihod Općine i koristi se za financiranje građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Nadalje, navedeno je da trgovačko društvo ne smije započeti radove na priključku prije nego mu vlasnik građevine predoči dokaze o uplati propisane naknade te se primjerak rješenja po pravomoćnosti dostavlja Općini. Prema obrazloženju odgovorne osobe Općine, trgovačko društvo upućuje stranke da naknadu za priključenje uplate Općini nakon čega Općina izvješćuje trgovačko društvo o uplati. Ostvarene prihode od ove naknade Općina je utrošila za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Općina je naplaćivala naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu iako je obveza plaćanja naknade za priključenje ukinuta 2013. odredbama Zakona o vodama i Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva.

Državni ured za reviziju nalaže Općinsku odluku o priključivanju građevina na komunalnu infrastrukturu uskladiti s odredbama Zakona o vodama i Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva.

U Bilanci na dan 31. prosinca 2018. iskazana su ukupna potraživanja u iznosu 2.407.287,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.120.444,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 261.843,00 kn te ostala potraživanja u iznosu 25.000,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 1.012.877,00 kn.

Poslove naplate komunalne naknade, osim za pet obveznika (gospodarski subjekti), Općina je Ugovorom o naplati komunalne naknade iz 2010. povjerila društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine koje je naplaćuje zajedno s naknadom za odvoz komunalnog otpada. Trgovačko društvo uslugu naplate komunalne naknade obavlja bez naknade. Općina u poslovnim knjigama potraživanja od komunalne naknade evidentira na temelju izvješća trgovačkog društva (polugodišnjeg i godišnjeg zbirnog izvješća o saldu zaduženja i naplate). Trgovačko društvo je u 2018. naplaćenu komunalnu naknadu doznačilo Općini u tri navrata. Prema obrazloženju odgovorne osobe za pet obveznika komunalne naknade (gospodarski subjekti) Općina obavlja poslove naplate jer trgovačko društvo nije bilo u mogućnosti kadrovski obavljati ove poslove. Na koncu 2018. od ukupno iskazanih potraživanja za komunalnu naknadu, 890.435,00 kn odnosi se na potraživanja za čiju naplatu je zaduženo trgovačko društvo, dok se 122.442,00 kn odnosi na nenaplaćena potraživanja za čiju naplatu je zadužena Općina. Potraživanja za čiju naplatu je zaduženo trgovačko društvo veća su za 205.744,00 kn ili 30,0 % u odnosu na stanje potraživanja iskazano početkom godine. Za potraživanja za čiju naplatu je zadužena Općina pokrenut je ovršni postupak za potraživanja u iznosu 108.000,00 kn od jednog obveznika, a za ostala potraživanja su upućene opomene. Prema obrazloženju odgovorne osobe Općine, trgovačko društvo koje naplaćuje komunalnu naknadu nije poduzimalo mjere naplate. Iako je naplata komunalne naknade povjerena trgovačkom društvu u vlasništvu Općine, prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti te za njihovu uplatu u proračun u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također, predlaže da se s trgovačkim društvom ugovori prijenos naplaćene komunalne naknade mjesečno na žiro račun Općine, kako bi Općina mogla ostvarene prihode od komunalne naknade pravodobno koristiti za namjene za koju su prikupljeni.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 13.408.221,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju ostali rashodi u iznosu 5.268.209,00 kn te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.117.336,00 kn.

U okviru ostalih rashoda ostvareni su rashodi za tekuće donacije u iznosu 457.000,00 kn, od čega se 184.000,00 kn odnosi na tekuće donacije udrugama u sportu, kulturi, socijalnoj skrbi, humanitarnim i drugim djelatnostima. Sredstva su doznačena udrugama na temelju programa za financiranje javnih potreba u sportu, kulturi i socijalnoj skrbi, javnih poziva za financiranje programa i projekata udruga radi ostvarivanja sredstava iz Općinskog proračuna i prijavnica udruga.

Općina nije propisala kriterije i mjerila za dodjelu donacija ni zaključila ugovore o financiranju s udrugama. Financiranje i ugovaranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, propisano je Zakonom o udrugama.

Odredbama članaka 32. i 33. spomenutog Zakona propisani su način i uvjeti financiranja programa i projekata iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U ožujku 2015. na temelju navedenog Zakona, donesena je Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Odredbama 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 koja će se financirati, prihvatljive organizacije koje se mogu prijaviti, kriteriji za procjenu i ostali elementi postupka dodjele financijskih sredstava, kao i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u određenom području. Nadalje, odredbom članka 33. navedene Uredbe propisano je da je davatelj financijskih sredstava obavezan s udrugom kojoj je odobreno financiranje programa ili projekta (korisnikom financiranja) potpisati ugovor o financiranju najkasnije 30 dana od dana donošenja odluke o financiranju programa ili projekta.

Za potrebe praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava, korisnici sredstava dostavili su Općini godišnje financijske izvještaje. Uz izvještaje nije dostavljena preslika dokumentacije o rashodima izvršenim za provedbu programa i projekata za koje su sredstva doznačena što nije u skladu s člankom 22. navedene Uredbe.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi kriterije i mjerila za dodjelu donacija udrugama, zaključiti ugovore o financiranju tih programa i projekata te zatražiti preslike odgovarajuće dokumentacije kojima se pravdaju troškovi u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

Općinsko vijeće je u prosincu 2017. donijelo Program gradnje objekata i uređenja (održavanja) komunalne infrastrukture u 2018. na području Općine. Program sadrži vrstu, opis i vrijednost planiranih radova, kao i planirane izvore financiranja (komunalna naknada i komunalni doprinos). Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna vrijednosno značajniji rashodi ostvareni za gradnju i uređenje (održavanje) objekata komunalne infrastrukture su: za izgradnju i opremanje reciklažnog dvorišta, izgradnju i uređenje cesta, rekonstrukciju dijela i održavanje javne rasvjete te izgradnju i održavanje groblja. Izvješća o izvršenju programa gradnje objekata i uređenja (održavanja) komunalne infrastrukture u 2018. na području Općine nisu sastavljena, što nije u skladu s odredbama članaka 71. i 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima općinski načelnik podnosi predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu. Navedena Izvješća podnose se istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna jedinica lokalne samouprave te se objavljuju u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti Izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

5. Javna nabava

- 5.1. Plan nabave za 2018. donesen je u siječnju 2018. i objavljen je na mrežnim stranicama Općine. Procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 3.526.000,00 kn. Izmjenama i dopunama plana nabave za 2018., procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 2.639.500,00 kn. Plan nabave te izmjene i dopune plana nabave za 2018. nisu objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi koji propisuje kako je plan nabave i sve njegove kasnije promjene naručitelj obvezan objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma Općina objavljuje u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Načelnik je u siječnju 2017. donio Pravilnik o provedbi postupaka nabave male vrijednosti Općine.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2018., Općina je provela jedan otvoreni postupak javne nabave u iznosu 2.129.056,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (odnosi se na ugovor zaključen u prosincu 2017. a u Elektroničkom oglasniku objavljen početkom siječnja 2018.). Vrijednost nabave roba, usluga i radova, čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robe i usluge te 500.000,00 kn za radove, iznosi 1.943.529,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U odnosu na planiranu, vrijednost nabave manja je za 695.971,00 kn ili 26,4 %. Prema obrazloženju odgovorne osobe do značajnijeg smanjenja je došlo zbog neriješenih imovinsko - pravnih odnosa (priprema dokumentacije za prijave na natječaje za dodjelu bespovratnih sredstava iz fondova Europske unije te uređenje i izgradnja sportskih igrališta), smanjenih zahvata i manjeg obima posla (izgradnja groblja te sanacija i uređenje ceste), a dio planirane nabave prenesen je u plan za 2019.

Planom nabave za 2018. nisu planirani radovi za sanaciju i uređenje obale u naselju Klek. Općina je za navedene radove provela postupak nabave male vrijednosti (pozivom na dostavu ponude trima gospodarskim subjektima) i s odabranim ponuditeljem u rujnu 2018. zaključila ugovor o izvođenju radova (pripremni, zemljani, građevinski i ostali radovi) u vrijednosti 491.925,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Potom je provela još jedan postupak nabave male vrijednosti (pozivom na dostavu ponude trima gospodarskim subjektima), te je u studenom 2018. s istim ponuditeljem zaključila ugovor o izvođenju radova (zidarski radovi) u vrijednosti 149.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi propisano je kako se u planu nabave navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna.

Nabavu radova za sanaciju i uređenje obale trebalo je planirati planom nabave te za radove procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost provesti postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a za radove procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost provesti postupak nabave u skladu s unutarnjim aktom kojim su utvrđena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave.

Općina je u 2018. nabavila električnu energiju za koju su rashodi ostvareni u iznosu 246.198,00 kn s porezom na dodanu vrijednost izravnim ugovaranjem, a prema odredbama navedenog Pravilnika trebala je objaviti poziv za dostavu ponuda na svojim mrežnim stranicama i/ili uputiti poziv na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru s utvrđenim načinom dostave ponuda.

Predstavnici Općine nisu potpisali izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa. Na mrežnim stranicama Općine nije objavljen popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik Općine ili s njime povezane osobe u sukobu interesa niti je objavljena obavijest da takvi subjekti ne postoje. Odredbe članka 80. Zakona o javnoj nabavi propisuju obvezu potpisivanja izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa te njeno ažuriranje bez odgađanja ako nastupe promjene za predstavnike naručitelja. Odredbe istog članka, propisuju obvezu naručitelja, da na temelju navedenih izjava objavi popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili objavi obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurira bez odgađanja ako nastupe promjene.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave navoditi sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te ovisno o procijenjenoj vrijednosti predmeta nabave provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i unutarnjeg akta kojim su utvrđena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave. Također, nalaže plan nabave i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, u skladu s Pravilnikom o planu nabave, registra ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Državni ured za reviziju nalaže postupak nabave roba čija je procijenjena vrijednost manja od 200.000,00 kn provoditi u skladu s odredbama unutarnjeg akta kojim su utvrđena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave. Također, nalaže na mrežnim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik Općine ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili objaviti obavijest da takvi subjekti ne postoje, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Općina u očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje i izvršenje proračuna	2010.	Donositi proračun u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
2.		2010.	Usklađivati sredstva planirana socijalnim programom i programima javnih potreba u kulturi i športu, održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.	-	provedeno
3.	Sustav unutarnjih kontrola	2010.	Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.	-	provedeno
4.	Računovodstveno poslovanje	2010.	Ustrojiti evidenciju o nekretninama koje su pripale Općini raspodjelom imovine bivše općine Metković i evidentirati ih u poslovnim knjigama, uskladiti potraživanja u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi te obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	djelomično provedeno
5.	Prihodi	2010.	Prikupljati i koristiti sredstva od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
6.		2010.	Prihode ostvarene od komunalnog doprinosa, naknade za priključenje za komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom, vodnog doprinosa, prodaje nefinancijske imovine i pomoći trošiti za propisane namjene	-	provedeno
7.		2010.	Pribaviti instrumente osiguranja u slučaju obročnog plaćanja komunalnog doprinosa.	-	provedeno
8.		2010.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	djelomično provedeno
9.	Rashodi	2010.	Obračun i plaćanje premije dopunskog zdravstvenog osiguranja u ime zaposlenika obavljati u skladu s propisima.	-	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
10.		2010.	Donijeti odluku kojom će odrediti komunalne poslove koji će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji i ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, utvrditi pripremne radnje i postupak davanja koncesije, utvrditi uvjete i mjerila za provedbu postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, donijeti program održavanja komunalne infrastrukture za obavljanje komunalnih djelatnosti propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu s obveznim sadržajem, te obavljanje komunalnih djelatnosti osigurati iz izvora propisanih odredbama spomenutog Zakona.	-	djelomično provedeno
11.		2010.	Utvrđiti s gradom Opuzenom udio Općine u sufinanciranju troškova dječjeg vrtića koji je proračunski korisnik Grada.	-	provedeno
12.		2010.	Izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama.	-	provedeno
13.		2010.	Pridržavati se propisanog iznosa mase sredstava za plaće zaposlenih, donijeti rješenja o plaći načelnika i zamjenice načelnika te o rasporedu na radno mjesto i plaći službenika i namještenika u skladu s propisima.	-	provedeno
14.		Javna nabava	2010.	Ugovarati kaznu za slučaj kašnjenja u izvođenju radova, nakon završetka radova sastaviti zapisnik o konačnom obračunu i primopredaji radova kojim će se utvrditi razlozi kašnjenja u izvođenju radova, te u slučaju neopravdanog kašnjenja od strane izvođača obračunati i naplatiti ugovorenu kaznu.	-
15.		2010.	Donositi plan nabave te provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	nije provedeno

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

Obrazloženje danih naloga koji su djelomično provedeni daje se u nastavku.

- U vezi naloga za ustrojavanjem evidencije o nekretninama i popisu imovine i obveza, ustrojena je evidencija o nekretninama koje su pripale Općini raspodjelom imovine bivše općine Metković, imovina je evidentirana te su potraživanja usklađena u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi. Popis imovine i obveza obavljen je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, osim popisa potraživanja od općinskih poreza.

- U vezi naloga koji se odnosi na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od komunalne naknade za dio koju naplaćuje Općina, komunalnog doprinosa, naknada za koncesije i koncesijska odobrenja, zakupa javnih površina te od prodaje zemljišta i grobnih mjesta, mjere su poduzimane u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu komunalne naknade čija naplata je temeljem ugovora povjerena komunalnom društvu u vlasništvu Općine.
- U vezi naloga koji se odnosi na normativno uređenje obavljanja komunalnih djelatnosti, Općinsko vijeće je u rujnu 2010. donijelo Odluku o povjeravanju pojedinih komunalnih djelatnosti, i to za prikupljanje otpada s i oko groblja, čišćenja raslinja uz ceste i sanaciju divljih odlagališta. Na temelju navedene Odluke s društvom u vlasništvu Općine u siječnju 2011. zaključila je ugovore o obavljanju poslova sanacije divljih odlagališta i povremeno prikupljanje otpada s i oko groblja, dok je u 2012. s istim društvom zaključila ugovor o čišćenju raslinja uz ceste. Općinsko vijeće je u 2017. donijelo Odluku o načinu pružanja usluge prikupljanja komunalnog otpada. Općina za navedene poslove nije zaključila ugovor s komunalnim društvom koji te poslove obavlja. Ugovor o održavanju javne rasvjete zaključen je s trgovačkim društvom, a Općinsko vijeće nije donijelo odluku o obavljanju navedenih poslova.

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

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