REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

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

Izvješće o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Općina Orebić

S A D R Ž A J

stranica

I.	UVOD	1
II.	CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKA	1
III.	PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI	2
IV.	ZAKLJUČAK	25
V.	OČITOVANJE	27

I. UVOD

Na temelju odredbe članka 23., stavka 2. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je provjera provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine Orebić (dalje u tekstu: Općina) za 2021.

Provjera je obavljena prema Okviru profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksu profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere provedbe naloga i preporuka provedeni su od 5. lipnja 2025. do 10. prosinca 2025.

II. CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKA

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju Općine za 2021., o čemu je sastavljeno izvješće[1] KLASA: 041-01/22-02/1, URBROJ: 613-21-22-11, od 7. srpnja 2022. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2021. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dana su 24 naloga i dvije preporuke.

Zakonski predstavnik Općine dostavio je Uredu Plan provedbe naloga i preporuka s podacima o planiranim aktivnostima i rokovima za provedbu naloga i preporuka.

Prema odredbi članka 22., stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Općina je obvezna provesti naloge i preporuke dane u izvješću o obavljenoj reviziji u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka.

Provjera provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2021. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2025.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuka je provjeriti jesu li nalozi i preporuke dani u financijskoj reviziji Općine za 2021. provedeni u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te je li Općina o provedbi naloga i preporuka izvještavala Ured u roku od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

Predmet provjere su aktivnosti koje je Općina trebala provesti u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

Za potrebe prikupljanja podataka o provedbi naloga i preporuka, Općini je upućen upit o aktivnostima koje su poduzete za provedbu naloga i preporuka te je zatražena dokumentacija na temelju koje je izvještavala Ured o provedbi danih naloga i preporuka. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljeni razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Općine. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

[1] U Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji od 7. srpnja 2022. obuhvaćeni su financijski izvještaji i poslovanje za 2021., svi podaci (iznosi) izraženi su u kunama, kao i podaci (iznosi) za 2022., dok su za potrebe Izvješća o provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji ovi podaci (iznosi) iskazani u eurima, preračunani prema fiksnom tečaju konverzije 7,5345 kuna za 1 euro.

Zakonski predstavnik Općine u 2021. i do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka je općinski načelnik Tomislav Ančić.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Općina postupila prema nalozima i preporukama danim u financijskoj reviziji za 2021. u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga i preporuka.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz financijske revizije Općine za 2021. te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	Naloženo je poduzeti aktivnosti u cilju pružanja knjižničnih usluga na području Općine u skladu s odredbama Zakona o knjižnicama i knjižničnoj djelatnosti.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.	Planiranje	Naloženo je proračunom planirati izdatke za dane zajmove u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	6. rujna 2022.	nije provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je u izvanbilančnim zapisima evidentirati potencijalne obveze po osnovi zahtjeva za povrat ili naknadu za oduzetu imovinu te dano jamstvo u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	6. rujna 2022.	provedeno
4.		Naloženo je obaviti ispravak vrijednosti svih potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	15. veljače 2023.	provedeno
5.		Naloženo je rashode evidentirati u poslovnim knjigama na računima propisanim Računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	6. rujna 2022.	provedeno nakon roka
6.		Naloženo je u glavnoj knjizi evidentirati podatke o vrijednosti udjela u glavnici trgovačkih društava prema podacima iz sudskog registra te o stanju žiroračuna prema podacima iz izvadaka žiroračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kako bi podaci u financijskim izvještajima bili točni.	15. veljače 2023.	djelomično provedeno
7.		Naloženo je ustrojiti analitičke evidencije potraživanja za prihode poslovanja, a u ustrojenim analitičkim evidencijama osigurati podatke o rokovima dospjelosti te ustrojiti evidenciju udjela u glavnici u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	15. veljače 2023.	djelomično provedeno
8.		Naloženo je obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.	10. veljače 2023.	djelomično provedeno
9.		Naloženo je podatke o vrijednostima nefinancijske imovine iskazane u Bilanci i evidentirane u glavnoj knjizi i analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine međusobno uskladiti kako bi podaci bili evidentirani i iskazani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	15. veljače 2023.	nije provedeno

	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
10.	Financijski izvještaji	Naloženo je iskazati točne podatke o dospjelosti obveza u financijskim izvještajima radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	15. veljače 2023.	provedeno
11.		Naloženo je sastavljati Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima te Bilješke uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	15. veljače 2023.	djelomično provedeno
12.	Prihodi i potraživanja	Preporučeno je donijeti pisane procedure naplate potraživanja kojima bi se utvrdile aktivnosti, mjere te postupci naplate i kontrole naplate prihoda (potraživanja).	1. siječnja 2023.	provedeno nakon roka
13.		Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	1. siječnja 2023.	djelomično provedeno
14.		Naloženo je donijeti kriterije za određivanje visine zakupnine poslovnih prostora u vlasništvu Općine u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.	30. lipnja 2023.	nije provedeno
15.	Rashodi	Naloženo je naknadu za rad općinskom načelniku obračunavati u skladu s Odlukom Općinskog vijeća o naknadi za rad općinskog načelnika koji dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa.	6. rujna 2022.	provedeno
16.		Naloženo je donijeti programe javnih potreba iz socijalne skrbi, javnih potreba u kulturi, javnih potreba u sportu te utvrditi kriterije i prava na ostvarivanje novčanih naknada u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi, Zakona o sportu te Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi.	31. prosinca 2022.	provedeno
17.		Naloženo je na svojim mrežnim stranicama objaviti informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.	31. prosinca 2022.	provedeno
18.		Naloženo je osigurati obavljanje upravnih i stručnih poslova u okviru svojih upravnih tijela na način da spomenute poslove obavljaju službenici u okviru svojih redovitih zanimanja u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi te Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	30. lipnja 2023.	provedeno nakon roka
19.		Naloženo je obračunavati i isplaćivati troškove službenih putovanja na temelju naloga za službeno putovanje koji sadrži sve propisane podatke u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o porezu na dohodak.	6. rujna 2022.	provedeno nakon roka
20.		Naloženo je provoditi javni natječaj, odnosno poziv za financiranje programa i projekata te zaključiti ugovore o financiranju tih programa i projekata u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
21.		Naloženo je obavljati komunalni posao održavanja javnih zelenih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	28. veljače 2023.	nije provedeno
22.	Javna nabava	Preporučeno je za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti od 9.290,60 eura do 26.540,00 eura te radova procijenjene vrijednosti od 13.272,28 eura do 66.360,000 eura, uz upućivanje poziva na dostavu ponuda na adresu tri gospodarska subjekta, pozive na dostavu ponuda objavljivati na mrežnim stranicama Općine kako bi informacija o potrebama za nabavu bila dostupna većem broju ponuditelja.	6. rujna 2022.	provedeno
23.		Naloženo je u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka

	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
24.		Naloženo je za nabavu roba, radova i usluga provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, odnosno Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave, ovisno o procijenjenoj vrijednosti predmeta nabave.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
25.		Naloženo je u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unijeti podatke o svim predmetima nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
26.		Naloženo je u slučaju značajnih odstupanja od plana nabave donositi izmjene i dopune plana kako bi pružao realnu potrebu Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine.	31. prosinca 2022.	nije provedeno

Obrazloženje naloga i preporuke koji nisu provedeni u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Nalozi i preporuka provedeni nakon roka

Nalozi i preporuka provedeni nakon roka odnose se na područja računovodstvenog poslovanja, prihoda i potraživanja, rashoda te javne nabave.

1.1. Naloženo je rashode evidentirati u poslovnim knjigama na računima propisanim Računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 6. rujna 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da su rashodi u iznosu od 96.421,66 eura evidentirani u glavnoj knjizi u okviru računa rashoda za tekuće donacije, umjesto na računima propisanim Računskim planom, što je utjecalo na njihovo pogrešno iskazivanje u financijskim izvještajima. Pomoći zdravstvenoj ustanovi čiji je osnivač Dubrovačko-neretvanska županija u iznosu od 31.853,47 eura i osnovnim školama u iznosu od 4.102,33 eura (ukupno 35.955,80 eura) u 2021. trebalo je evidentirati u okviru računa pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna), prijenosi trgovačkom društvu za prijevoz putnika u javnom prometu autobusima na određenim linijama po unaprijed utvrđenom voznom redu i cijeni u iznosu od 24.934,24 eura u okviru računa rashoda za subvencije, a naknade učenicima i studentima za autobusni i brodski prijevoz u iznosu od 19.472,16 eura, novčane naknade za novorođenu djecu u iznosu od 15.395,85 eura te novčane naknade za novosklopljene brakove u iznosu od 663,61 euro, u ukupnom iznosu od 35.531,62 eura, u okviru računa naknade građanima i kućanstvima i ostale naknade.

Prema podacima iz glavne knjige za 2022., pomoći dvjema zdravstvenim ustanovama i dvjema osnovnim školama čiji je osnivač Dubrovačko-neretvanska županija u ukupnom iznosu od 4.524,67 eura evidentirane su u okviru propisanog računa pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (pomoći proračunskom korisniku drugog proračuna).

Također su prijenosi trgovačkom društvu za prijevoz putnika u javnom prometu autobusima na određenim linijama po unaprijed utvrđenom voznom redu i cijeni u iznosu od 11.952,69 eura evidentirani u okviru propisanog računa rashoda za subvencije. Sufinanciranje brodskih linija u iznosu od 11.550,30 eura evidentirano je u okviru propisanog računa subvencija trgovačkim društvima izvan javnog sektora i subvencija obrtnicima s obzirom na to da je Općina od 2022. doznačavala navedena sredstva pravnoj i fizičkoj osobi (obrtniku) za sufinanciranje usluge navedenog prijevoza umjesto doznačavanja naknada učenicima za brodski prijevoz.
Međutim, pomoći zdravstvenoj ustanovi čiji je osnivač Dubrovačko-neretvanska županija u iznosu od 33.567,32 eura i dvjema osnovnim školama čiji je osnivač Dubrovačko-neretvanska županija u ukupnom iznosu od 14.811,18 eura evidentirane su u okviru računa rashoda za tekuće donacije umjesto u okviru računa pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna). Nadalje, novčane naknade za novorođenu djecu u iznosu od 23.359,21 euro, sredstva doznačena za sufinanciranje autobusnog prijevoza učenicima i studentima koji se školuju izvan Općine u ukupnom iznosu od 11.650,94 eura te novčane naknade za novosklopljene brakove u iznosu od 3.052,62 eura evidentirani su u okviru računa rashoda za tekuće donacije umjesto u okviru računa naknade građanima i kućanstvima i ostale naknade.

Prema podacima iz glavne knjige za 2023., pomoći dvjema zdravstvenim ustanovama i dvjema osnovnim školama čiji je osnivač Dubrovačko-neretvanska županija u ukupnom iznosu od 66.607,00 eura evidentirane su u okviru propisanog računa pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna). Također, prijenosi trgovačkom društvu za prijevoz putnika u javnom prometu autobusima na određenim linijama po unaprijed utvrđenom voznom redu i cijeni u iznosu od 17.127,03 eura evidentirani su u okviru propisanog računa subvencije, a novčane naknade za novorođenu djecu u iznosu od 20.704,93 eura, naknade učenicima i studentima za autobusni prijevoz u iznosu od 16.163,08 eura te novčane naknade za novosklopljene brakove u iznosu od 2.986,29 eura evidentirane su u okviru računa naknade građanima i kućanstvima i ostale naknade.

1.2. Preporučeno je donijeti pisane procedure naplate potraživanja kojima bi se utvrdile aktivnosti, mjere te postupci naplate i kontrole naplate prihoda (potraživanja).
Rok za provedbu preporuke bio je 1. siječnja 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da Općina nema pisane procedure naplate potraživanja. Iako donošenje navedenih procedura nije propisano, u skladu je s načelom dobrog financijskog upravljanja, jer se donošenjem i primjenom procedura osigurava jednako postupanje kod naplate istih ili sličnih potraživanja.
Općinski načelnik je u siječnju 2025. donio Procedure naplate prihoda Općine Orebić, kojima su utvrđene aktivnosti, mjere te postupci naplate i kontrole naplate prihoda (potraživanja).

1.3. Naloženo je osigurati obavljanje upravnih i stručnih poslova u okviru upravnih tijela Općine na način da spomenute poslove obavljaju službenici u okviru svojih redovitih zanimanja u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi te Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.
Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da su Općina i zaposlenica Općine (viša referentica naplate općinskih poreza) u travnju 2019. zaključili Ugovor o djelu za obavljanje poslova izrade prijedloga proračuna, polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna, financijskih izvještaja, evidentiranja dugotrajne imovine, ulaznih računa, obračuna i isplate plaća i naknada, sudjelovanja u izradi plana nabave te ostalih poslova iz područja računovodstvenog poslovanja. Spomenuti poslovi su Izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem redu Jedinstvenog upravnog odjela Općine, iz ožujka 2019., dijelom navedeni u opisu poslova radnog mjesta voditelja odjela za financije i proračun. Ugovor je zaključen za vrijeme dok postoji potreba Općine za ugovorenim poslovima, a naknada je ugovorena u mjesečnom brutoiznosu od 1.418,94 eura. Iznos ugovorene mjesečne naknade jednak je iznosu brutoplaće utvrđene za radno mjesto voditelja odjela za financije i proračun. Naknada po Ugovoru o djelu obračunava se kao dohodak od nesamostalnog rada te se isplaćuje zajedno s isplatom plaće. Planom prijma u službu u Jedinstveni upravni odjel Općine za 2021. utvrđeno je da je zaposlena osoba na radnom mjestu voditelja odjela za financije i proračun, iako nije doneseno rješenje o prijmu na spomenuto radno mjesto, nego navedene poslove obavlja spomenuta osoba na temelju zaključenog Ugovora o djelu.

Zaposlenica Općine (viša referentica naplate općinskih poreza) je na temelju spomenutog Ugovora o djelu do konca ožujka 2024. obavljala navedene poslove. Općinski načelnik je navedeni Ugovor jednostrano raskinuo s 31. ožujka 2024. Spomenute poslove od početka travnja 2024. do sredine travnja 2025. obavljala je zaposlenica Općine (viša referentica naplate općinskih poreza) bez naknade, a od sredine travnja 2025. viša stručna suradnica za računovodstvene poslove koja je sredinom travnja 2025. primljena u službu na temelju javnog natječaja objavljenog u veljači 2025. u skladu s Planom prijema u službu u Jedinstveni upravni odjel Općine za 2025.

Nadalje, financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da su u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge ostvareni rashodi za Ugovor o djelu za obavljanje poslova tajnice Općinskog vijeća u iznosu od 4.748,95 eura. Navedeni poslovi nisu bili predviđeni Izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem redu Jedinstvenog upravnog odjela Općine iz ožujka 2019. Općinski načelnik donio je Zaključak o raskidu Ugovora o djelu za obavljanje poslova tajnice Općinskog vijeća te je s 1. kolovoza 2023. spomenuti Ugovor jednostrano raskinut. Pravilnikom o unutarnjem redu Jedinstvenog upravnog odjela Općine, iz rujna 2024., Općina je za radno mjesto višeg stručnog suradnika za pravne poslove, između ostalog, predvidjela i poslove pripreme i organizacije sjednica Općinskog vijeća te obavljanje administrativnih poslova za Općinsko vijeće. Od početka kolovoza 2023. do sredine travnja 2025. navedene poslove obavljala je pročelnica Jedinstvenog upravnog odjela Općine bez naknade, a od sredine travnja 2025. viši stručni suradnik za pravne poslove izabran na temelju javnog natječaja objavljenog u veljači 2025. u skladu s Planom prijema u službu u Jedinstveni upravni odjel Općine za 2025.

1.4. Naloženo je obračunavati i isplaćivati troškove službenih putovanja na temelju naloga za službeno putovanje koji sadrži sve propisane podatke u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o porezu na dohodak.
Rok za provedbu naloga bio je 6. rujna 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da su u okviru materijalnih rashoda evidentirani i rashodi za službena putovanja u iznosu od 3.126,82 eura, ostvareni na temelju 22 putna naloga. Putni nalozi nisu sadržavali pojedine potrebne elemente. Nisu sadržavali izvješće sa službenog putovanja zbog čega se nije mogla potvrditi opravdanost navedenih rashoda. Također, kada se za prijevoz na službenom putu koristio privatni automobil, na putnim nalozima nisu bila naznačena početna i završna stanja brojila.

Tijekom 2022. u okviru materijalnih rashoda evidentirani su i rashodi za službena putovanja na temelju putnih naloga u iznosu od 8.967,17 eura.
Putni nalozi obuhvaćeni revizijskim postupcima sadržavali su izvješće sa službenog putovanja, ali kada se za prijevoz na službenom putu koristio privatni automobil, na putnim nalozima nisu bila naznačena početna i završna stanja brojila.

Tijekom 2023. u okviru materijalnih rashoda evidentirani su i rashodi za službena putovanja na temelju putnih naloga u iznosu od 9.216,00 eura.
Revizijskim postupcima obuhvaćeni su pojedini putni nalozi za koje je utvrđeno da sadrže izvješće sa službenog putovanja. Također je utvrđeno da je od svibnja 2023. na putnim nalozima naznačeno početno i završno stanje brojila, kada se za prijevoz na službenom putu koristio privatni automobil.

1.5. Naloženo je u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

U financijskoj reviziji Općine za 2021. utvrđeno je da Planom nabave za 2021. nisu planirani, a provedeni su postupci nabave u vrijednosti od 103.186,41 euro bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV). Navedeno se odnosi na nabavu materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata u vrijednosti od 35.361,74 eura, usluga održavanja javnih zelenih površina u vrijednosti od 15.926,74 eura, postavljanja kamenih ploča na groblju u vrijednosti od 8.706,62 eura, održavanja plaža i obalne šetnice u vrijednosti od 7.963,37 eura, čišćenja i održavanja groblja u vrijednosti od 7.963,37 eura, radova na sanaciji obale u vrijednosti od 5.723,67 eura, usluga košnje trave u vrijednosti od 5.308,91 euro, usluga stručnog nadzora u vrijednosti od 4.645,30 eura, ukrcaja i odvoza krupnog otpada u vrijednosti od 4.379,85 eura, radova na sanaciji mula u vrijednosti od 3.981,68 eura te izrade vinske karte u vrijednosti od 3.225,16 eura.

Općina je donijela Plan nabave za 2022. u ožujku 2022. te dvije izmjene i dopune Plana nabave za 2022. u kolovozu i prosincu 2022. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2022. Općina je planirala 38 postupaka nabave procijenjene vrijednosti od 1.000.862,70 eura, od čega se četiri odnose na otvorene postupke javne nabave procijenjene vrijednosti od 443.294,18 eura.
Uvidom u Registar ugovora i okvirnih sporazuma za 2022. utvrđeno je da su svi postupci koji su provedeni u 2022. planirani i Planom nabave za 2022.
Međutim, provjerom kartica glavne knjige rashoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine, utvrđeno je da je Općina u Planu nabave za 2022. navela sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura, osim predmet nabave robe (materijala i dijelova) za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata za koju su rashodi ostvareni u iznosu od 33.221,61 euro s PDV-om odnosno 26.577,28 eura bez PDV-a.

U siječnju 2023. donesen je Plan nabave za 2023., a u kolovozu i prosincu 2023. izmjene i dopune Plana nabave za 2023. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2023. planirano je 66 postupaka nabave roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 1.322.114,00 eura.
Uvidom u Registar ugovora i okvirnih sporazuma za 2023. utvrđeno je da su svi postupci koji su provedeni u 2023. planirani i Planom nabave za 2023. Također, provjerom kartica glavne knjige rashoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine, utvrđeno je da je Općina u Planu nabave za 2023. navela sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

1.6. Naloženo je za nabavu roba, radova i usluga provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, odnosno Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave, ovisno o procijenjenoj vrijednosti predmeta nabave.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

U financijskoj reviziji Općine za 2021. utvrđeno je da je tijekom 2021. od istog dobavljača nabavljena roba (materijal i dijelovi) za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata u vrijednosti od 35.361,74 eura bez PDV-a. Nabava spomenute robe nije planirana, a obavljena je izravnim ugovaranjem (prikupljanjem ponude i ispostavljenim računima). Nabavu građevinskog materijala trebalo je planirati Planom nabave na način da predmet nabave predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu ili drugu objektivno odredivu cjelinu, prema odredbama članaka 203. i 204. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22) te ovisno o procijenjenoj vrijednosti nabave provesti postupak javne ili jednostavne nabave.
Također, za nabavu robe za održavanje javne rasvjete, za koju su rashodi ostvareni u iznosu od 22.305,79 eura, radova proboja i tamponiranja lokalnog puta, za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 19.842,06 eura, te usluga zaštite palmi, za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 15.322,45 eura, odnosno ukupno 57.470,30 eura, trebalo je provesti postupke nabave u skladu s Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave iz veljače 2017. (dalje u tekstu: Pravilnik), kojim su utvrđena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave (poziv na dostavu ponuda uputiti najmanje trojici gospodarskih subjekata).

Tijekom 2022. Općina je nabavila robe (materijala i dijelova) za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata u ukupnoj vrijednosti od 28.549,54 eura bez PDV-a, od čega od istog dobavljača izravnim ugovaranjem (prikupljanjem ponude i ispostavljenim računima) u vrijednosti od 26.577,28 eura bez PDV-a, a ne provođenjem postupka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, nabava spomenute robe nije planirana Planom nabave te njegovim izmjenama i dopunama za 2022.

Tijekom 2023. navedena roba nabavljena je u ukupnoj vrijednosti od 18.629,69 eura bez PDV-a, od čega od istog dobavljača izravnim ugovaranjem (prikupljanjem ponude i ispostavljenim računima) u vrijednosti od 15.656,02 eura bez PDV-a, a ne u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika, kojim je, između ostalog, propisano da provedba postupka jednostavne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti od 9.290,59 eura do 26.540,00 eura započinje dostavom poziva na dostavu ponuda, u pravilu, najmanje trojici gospodarskih subjekata. Nabava spomenute robe planirana je Planom nabave za 2023. kao jednostavna nabava procijenjene vrijednosti od 10.600,00 eura.

Tijekom 2024. Općina je nabavila navedenu robu u ukupnoj vrijednosti od 6.490,81 euro bez PDV-a od više dobavljača prikupljanjem ponuda i ispostavljanjem računa u skladu s odredbama članka 2. Pravilnika kojim je, između ostalog, propisano da se za nabave roba i usluga do 9.290,60 eura odnosno radova do 13.272,28 eura postupak ne provodi u skladu s navedenim Pravilnikom, već se isti nabavljaju u skladu s Procedurom stvaranja obveza koju je donio općinski načelnik u veljači 2018.

Nadalje, Planom nabave za 2022. Općina je planirala nabavu robe za održavanje javne rasvjete u vrijednosti od 17.917,58 eura. U 2022. ostvareni su rashodi za navedeni predmet nabave u vrijednosti od 25.554,45 eura bez PDV-a izravnim ugovaranjem s jednim dobavljačem (prikupljanjem ponude i ispostavljenim računima), a ne u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika, odnosno dostavom poziva na dostavu ponuda najmanje trojici gospodarskih subjekata.
Tijekom 2023. Općina je ostvarila rashode za nabavu spomenutog materijala u vrijednosti od 20.239,94 eura bez PDV-a izravnim ugovaranjem s dva dobavljača (prikupljanjem ponuda i ispostavljanjem računa), a ne u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika.
Tijekom 2024. Općina je ostvarila rashode za nabavu navedenog materijala za održavanje javne rasvjete u vrijednosti od 8.774,16 eura bez PDV-a izravnim ugovaranjem s dva dobavljača (prema pribavljenoj ponudi i ispostavljenim računom) u skladu s odredbama članka 2. Pravilnika kojim je, između ostalog, propisano da se za nabave roba i usluga do 9.290,60 eura odnosno radova do 13.272,28 eura postupak ne provodi u skladu s navedenim Pravilnikom, već se isti nabavljaju u skladu s Procedurom stvaranja obveza koju je donio općinski načelnik u veljači 2018.

Tijekom 2022. Općina je ostvarila rashode za radove proboja i tamponiranja lokalnih puteva u vrijednosti od 1.698,85 eura bez PDV-a te za navedene radove, u skladu s Pravilnikom i Zakonom o javnoj nabavi, nije trebala provoditi postupak nabave.

Općina je nabavu usluge zaštite palmi planirala Planom nabave za 2022. u vrijednosti od 13.006,84 eura, dok je rashode za navedeni predmet nabave ostvarila u vrijednosti od 15.226,41 euro izravnim ugovaranjem s dva različita dobavljača (prikupljanjem ponuda i ispostavljanjem računa), odnosno nije provela postupak nabave u skladu s odredbama Pravilnika. Tijekom 2023. ostvarila je rashode za navedenu uslugu u vrijednosti od 8.616,40 eura bez PDV-a izravnim ugovaranjem s dva različita dobavljača u skladu s odredbama članka 2. Pravilnika kojim je, između ostalog, propisano da se za nabave roba i usluga do 9.290,60 eura odnosno radova do 13.272,28 eura postupak ne provodi sukladno navedenom Pravilniku, već se isti nabavljaju u skladu s Procedurom stvaranja obveza.

2. Djelomično provedeni nalozi

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja, financijskih izvještaja, prihoda i potraživanja, rashoda i javne nabave.

2.1 Naloženo je u glavnoj knjizi evidentirati podatke o vrijednosti udjela u glavnici trgovačkih društava prema podacima iz sudskog registra te o stanju žiroračuna prema podacima iz izvadaka žiroračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kako bi podaci u financijskim izvještajima bili točni. Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da je u glavnoj knjizi evidentirana i u Bilanci na dan 31. prosinca 2021. iskazana vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine u ukupnom iznosu od 3.349.468,80 eura. Međutim, prema podacima iz sudskog registra, vrijednost udjela u glavnici temeljnog kapitala trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine iznosila je 3.381.587,23 eura, odnosno u glavnoj knjizi je evidentirana i u Bilanci na dan 31. prosinca 2021. iskazana vrijednost udjela manje za 32.118,39 eura.

Koncem 2022. provedeno je usklađenje vrijednosti udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine u poslovnim knjigama s podacima iz sudskog registra.

Nadalje, financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da stanje novčanih sredstava evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u Bilanci na početku i koncem 2021. nije istovjetno stanju novčanih sredstava iskazanih na računima poslovnih banaka.

Stanje novčanih sredstava evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u Bilanci koncem 2022. u iznosu od 17.995,08 eura, koncem 2023. u iznosu od 151.532,82 eura i koncem 2024. u iznosu od 345.367,37 eura i nadalje nije istovjetno stanju novčanih sredstava iskazanom na računima poslovnih banaka, odnosno iskazano je u Bilanci u iznosu manjem za 1.768,93 eura u odnosu na stanje na žiroračunima iskazano na izvadcima poslovnih banaka koncem navedenih godina.

Prema odredbi članka 3. 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 koji se primjenjivao u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024. proračunsko računovodstvo temelji se, između ostalog, na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti. Nadalje, prema odredbi članka 10. spomenutog Pravilnika, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.
Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23), stupio je na snagu 30. prosinca 2023., a u knjigovodstvenim evidencijama u primjeni je od siječnja 2025. i Pravilnik o izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 154/24), koji je stupio na snagu 31. prosinca 2024. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu). Odredbama članaka 3. i 6. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu navedeno je propisano na jednak način.

2.2. Naloženo je ustrojiti analitičke evidencije potraživanja za prihode poslovanja, a u ustrojenim analitičkim evidencijama osigurati podatke o rokovima dospjelosti te ustrojiti evidenciju udjela u glavnici u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da analitičke evidencije potraživanja za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru i zakup javnih površina, čiju naplatu provodi Općina, nisu cjelovite jer ne osiguravaju podatke o rokovima dospjelosti potraživanja.

Analitičke evidencije ostalih potraživanja za prihode poslovanja čiju naplatu provodi Općina nisu ustrojene, a glavna knjiga ne sadrži potrebne podatke. Također, nije ustrojena evidencija iz koje se može utvrditi vrijednost udjela u temeljnom kapitalu svakog pojedinog trgovačkog društva u vlasništvu i suvlasništvu Općine, a glavna knjiga ne sadrži potrebne podatke.

Općina je za 2022. ustrojila analitičku evidenciju iz koje se može utvrditi vrijednost udjela u temeljnom kapitalu svakog pojedinog trgovačkog društva u vlasništvu i suvlasništvu Općine te analitičke evidencije potraživanja, i to za potraživanja za naknadu za uređenje voda, potraživanja za komunalnu naknadu, potraživanja za porez na kuće za odmor, potraživanja od komunalnog doprinosa, potraživanja od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru te potraživanja za porez za zakup javnih površina.

Međutim, do konca lipnja 2025., Općina i nadalje nije ustrojila analitičke evidencije potraživanja za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru i zakup javnih površina koje osiguravaju podatke o rokovima dospjelosti potraživanja. Također, analitičke evidencije potraživanja za zakup poslovnih prostora i režijskih troškova za poslovne prostore u zakupu nisu ustrojene, a glavna knjiga ne sadrži potrebne podatke. Ustrojavanje analitičke evidencije potraživanja po rokovima dospjelosti preduvjet je za obračun ispravka vrijednosti potraživanja za potrebe sastavljanja financijskih izvještaja. Nadalje, vođenje analitičke evidencije potraživanja preduvjet je za pravodobno poduzimanje mjera za naplatu potraživanja.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički. Nadalje, analitičko knjigovodstvo potraživanja, između ostalih podataka, sadrži i podatke o rokovima dospjelosti. Analitičke evidencije nije potrebno voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci.

Prema odredbama članaka 13. i 14. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu navedeno je propisano na jednak način.

2.3. Naloženo je obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.
Rok za provedbu naloga bio je 10. veljače 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da godišnji popis imovine i obveza nije obavljen cjelovito. Popisom nisu obuhvaćena dana i primljena sredstva osiguranja plaćanja u iznosu od 1.907.922,22 eura, potencijalne obveze po osnovi zahtjeva za povrat ili naknadu za oduzetu imovinu u iznosu od 1.660.953,08 eura, dano jamstvo u iznosu od 796.336,85 eura ni dugotrajna imovina u pripremi u vrijednosti od 32.682,99 eura.

U odnosu na 2021., Popisom imovine i obveza za 2022. obuhvaćena su dana i primljena sredstva osiguranja plaćanja u iznosu od 1.938.171,68 eura, potencijalne obveze po osnovi zahtjeva za povrat ili naknadu za oduzetu imovinu u iznosu od 1.660.953,08 eura te dana jamstva u iznosu od 1.061.782,47 eura, a u okviru nefinancijske imovine popisana je i dugotrajna imovina u pripremi u vrijednosti od 272.664,37 eura.

Međutim, popis nefinancijske imovine za 2022., 2023. i 2024. obavljen je prema podacima iz analitičke evidencije, a prije popisa nije provjerena usklađenost analitičkih podataka i podataka u glavnoj knjizi.

U Bilanci na dan 31. prosinca 2022. i glavnoj knjizi manje je iskazana, odnosno evidentirana vrijednost nefinancijske imovine za 4.716,01 euro u odnosu na evidentirane podatke u analitičkoj evidenciji.

Popisom imovine i obveza za 2023., nefinancijska imovina popisana je prema podacima iz analitičke evidencije iako postoji razlika u strukturi imovine, odnosno podaci o vrijednosti pojedinih pojavnih oblika nefinancijske imovine evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u Bilanci na dan 31. prosinca 2023. u odnosu na evidentirane u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine su različiti (primjerice, manje su iskazane i evidentirane vrijednosti građevinskih objekata za 150.025,25 eura te postrojenja i opreme za 26.166,71 euro, a više su iskazane i evidentirane vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine za 165.844,28 eura te nematerijalne imovine za 10.333,67 eura).

U Bilanci na dan 31. prosinca 2024. i glavnoj knjizi manje je iskazana, odnosno evidentirana vrijednost nefinancijske imovine za 5.632,98 eura u odnosu na evidentirane podatke u analitičkoj evidenciji.

Nadalje, popisana dugotrajna nefinancijska imovina (građevinski objekti i zemljište) koncem 2022., koncem 2023. i koncem 2024. sadrži podatke o količini, nabavnoj vrijednosti, ispravku vrijednosti te sadašnjoj vrijednosti, jedan dio sadrži podatke o broju zemljišnoknjižne čestice i nazivu katastarske općine gdje se nekretnina nalazi, a ne sadrži podatke o površini zemljišta i objekata, odnosno za ceste nisu navedeni podaci o dužini, broju zemljišnoknjižnog uloška u koji je nekretnina upisana i/ili površini zemljišnoknjižne čestice.

Popisom imovine i obveza za 2022. popisana su potraživanja u iznosu od 1.523.052,57 eura i obveze u iznosu od 1.098.004,73 eura. Popisom imovine i obveza za 2023. popisana su potraživanja u iznosu od 1.427.332,17 eura i obveze u iznosu od 724.415,05 eura te su Popisom imovine i obveza za 2024. popisana potraživanja u iznosu od 1.547.855,59 eura i obveze u iznosu od 867.121,55 eura.
Međutim, spomenuta potraživanja i obveze koncem 2022., 2023. i 2024. nisu popisani pojedinačno, prema pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja te pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza, nego prema skupinama računa iz glavne knjige.

Također, vrijednost sitnog inventara koncem 2022. popisana je u ukupnom iznosu od 46.328,71 euro (prema vrijednosti nabave), a koncem 2023. i 2024. u ukupnom iznosu od 49.296,35 eura (prema vrijednosti nabave), dok popisne liste sitnog inventara nisu sastavljene.

Novčana sredstva koncem 2022., 2023. i 2024. popisana su prema podacima iz poslovnih knjiga, koji nisu istovjetni podacima s izvoda o stanju na računima te su u odnosu na stanje novčanih sredstava prema izvodima poslovnih banaka koncem navedenih godina popisana u iznosu manjem za 1.768,93 eura.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.
Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Prema odredbama članaka 221., 222. i 224. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da je popis imovine i obveza postupak utvrđivanja stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se postojeća knjigovodstvena stanja svode na popisom utvrđena stvarna stanja. Nadalje, popis imovine i obveza obuhvaća razred 0 Nefinancijska imovina, razred 1 Financijska imovina i razred 2 Obveze. Također, predsjednik i članovi povjerenstva odgovorni su za točnost stanja utvrđenog popisom, pravilno sastavljanje popisnih lista, pravodobno obavljanje popisa, vjerodostojnost i točnost izvještaja o obavljenom popisu i pravodobnu dostavu izvještaja o obavljenom popisu. Zadaci povjerenstva obuhvaćaju pribavljanje popisnih lista, izradu plana rada popisa u kojemu se definiraju poslovi i rokovi njihova obavljanja, utvrđivanje stvarnog stanja predmeta popisa, unošenje utvrđenog stanja pojedinačno u novčanim i naturalnim izrazima u popisne liste, vrijednosno uspoređivanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim stanjem, utvrđivanje popisnih razlika – viškova i manjkova, sastavljanje izvješća o obavljenom popisu i potpisivanje popisnih lista. Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija, iz prosinca 2015., utvrđena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza.

2.4. Naloženo je sastavljati Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima te Bilješke uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da Bilješke uz Bilancu nisu potpune jer ne sadrže podatke o danim i primljenim instrumentima osiguranja plaćanja u iznosu od 1.907.922,22 eura, o zahtjevima za povrat ili naknadu za oduzetu imovinu (dvije čestice zemljišta) čija procijenjena vrijednost iznosi 1.660.953,08 eura te jamstvu danom trgovačkom društvu za komunalnu djelatnost u vlasništvu Općine u listopadu 2019. u iznosu od 796.336,85 eura. Nadalje, utvrđeno je da u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u prethodnoj godini iako, prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, pojedini prihodi i rashodi značajno odstupaju od ostvarenja u prethodnoj godini (primjerice, ostali rashodi za 99.289,14 eura ili 28,0 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 91.928,73 eura ili 18,5 %, prihodi od imovine za 44.897,74 eura ili 28,9 %).

Općina je za 2022., 2023. i 2024. sastavila Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima te Bilješke uz Bilancu.

Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., 2023. i 2024., između ostalog, sadrže i razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u prethodnoj godini, dok Bilješke uz Bilancu za navedene godine, između ostalog, sadrže popis danih i primljenih garancija i jamstava, ali ne sadrže popis sudskih sporova u tijeku i podatke o zahtjevima za povrat ili naknadu za oduzetu imovinu.

Naime, u postupku provjere provedbe naloga i preporuka, utvrđeno je da Općina vodi dva upravna postupka za povrat ili naknadu za oduzetu imovinu za dvije čestice zemljišta čija procijenjena vrijednost iznosi 1.660.953,08 eura te dva sudska postupka, od kojih se jedan odnosi na naknadu štete od Općine u iznosu od 53.089,12 eura, a drugi na sudski postupak za naplatu potraživanja od zakupa poslovnih prostora procijenjene vrijednosti od 31.162,34 eura bez zakonskih zateznih kamata.
Prema odredbama članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22 i 52/25), obvezne Bilješke uz Bilancu su, između ostalog, popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i popis sudskih sporova u tijeku.

2.5. Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
Rok za provedbu naloga bio je 1. siječnja 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da prema podacima iz Bilance dospjela potraživanja koncem 2021. iznose 2.118.099,54 eura. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 1.039.151,50 eura, potraživanja od naknade za uređenje voda u iznosu od 350.660,96 eura, potraživanja za porez na kuće za odmor i porez na zakup javnih površina u iznosu od 256.624,33 eura, porez na tvrtku u iznosu od 116.375,47 eura, potraživanja od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 67.297,50 eura, porez na promet nekretnina u iznosu od 48.324,77 eura te ostala potraživanja (od pruženih usluga, za naknade od koncesijskih odobrenja na pomorskom dobru, za zakup poslovnih prostora, od zakupa javnih površina, komunalni doprinos te druga potraživanja) u ukupnom iznosu od 118.850,62 eura. Općina u 2021., kao ni u prethodnim godinama, nije poduzimala mjere prisilne naplate potraživanja. U 2021., u više navrata, uputila je 55 opomena za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa u ukupnom iznosu od 116.145,20 eura, dok za ostala potraživanja nije upućivala opomene.

Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, dospjela potraživanja koncem 2022. iznose 1.577.330,68 eura, koncem 2023. iznose 1.411.532,50 eura te koncem 2024. iznose 1.518.133,63 eura. Značajnija potraživanja koncem 2022., 2023. i 2024. odnose se na potraživanja za prihode od komunalne naknade, od naknade za uređenje voda, za prihode od poreza na kuće za odmor, za prihode od poreza na promet nekretnina, za prihode od komunalnog doprinosa te za prihode od zakupa poslovnih prostora. Naplatu navedenih potraživanja obavlja Općina, osim naplate potraživanja za prihode od poreza na promet nekretnina čiju naplatu obavlja Porezna uprava.

Tijekom 2022., 2023. i 2024. Općina je poduzimala mjere prisilne naplate potraživanja za prihode od komunalnog doprinosa i za prihode od zakupa poslovnih prostora, dok mjere prisilne naplate ostalih potraživanja nije poduzimala.

U 2022. Općina je za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa uputila 17 opomena te provela 13 ovršnih postupaka u ukupnom iznosu od 24.663,17 eura. Nadalje, tijekom 2023. za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa upućeno je 12 opomena i provedeno osam ovršnih postupaka u ukupnom iznosu od 18.773,61 euro, dok je tijekom 2024. upućeno šest opomena i provedena su dva ovršna postupka u ukupnom iznosu od 1.073,68 eura.

U srpnju 2024. Općina je za naplatu potraživanja od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 31.162,34 eura pokrenula ovršni postupak koji do konca lipnja 2025. nije okončan.

Nadalje, Općina je tijekom 2022. ustrojila analitičke evidencije potraživanja za prihode od poreza za kuće za odmor, što je preduvjet za poduzimanje prve mjere naplate potraživanja koja se, prema Procedurama naplate prihoda Općine, odnosi na izradu i slanje obavijesti dužnicima s podacima o stanju duga odnosno pretplate te međusobnog usklađenja. Također, u 2024. Općina je za naplatu poreza za kuće za odmor uputila 748 opomena u ukupnom iznosu od 266.176,95 eura.
Za naplatu naknade za uređenje voda Općina je na zahtjev Hrvatskih voda izradila popis obveznika naknade za uređenje voda koji sadrži podatke o 3 902 obveznika plaćanja navedene naknade po rješenjima ispostavljenim u razdoblju od 2016. do 2023. u ukupnom iznosu od 375.018,35 eura. Na temelju izrađenog popisa, Hrvatske vode su tijekom 2024. svim obveznicima naknade za uređenje voda poslale opomene. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, slanje opomena rezultiralo je efikasnijom naplatom ne samo spomenute naknade nego i komunalne naknade jer se kod usklađenja obveze za naknadu za uređenje voda obavještavalo dužnike i o stanju obveze za komunalnu naknadu.

Prema odredbama članka 51. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), između ostalog, propisano je da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorne za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti kao i za njihovu uplatu u proračun.

2.6. Naloženo je provoditi javni natječaj, odnosno poziv za financiranje programa i projekata te zaključivati ugovore o financiranju tih programa i projekata u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da Općina nije provodila javni natječaj, odnosno poziv za financiranje programa i projekata te nije zaključivala ugovore o financiranju tih programa i projekata u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

Općina je u veljači 2022. raspisala javne pozive za predlaganje programa za humanitarno djelovanje, za manifestacije u kulturi, iz područja poljoprivrede, za javne potrebe u kulturi, udruga koje doprinose kvaliteti života umirovljenika te za javne potrebe u sportu. U 2022. u okviru ostalih rashoda ostvareni su rashodi za donacije udrugama u iznosu od 131.342,49 eura, od čega su donacije sportskim udrugama doznačene u iznosu od 90.954,94 eura, udrugama u kulturi u iznosu od 33.313,42 eura, vjerskim zajednicama u iznosu od 5.640,72 eura te humanitarnoj udruzi u iznosu od 1.433,41 euro.
Općina je s udrugama zaključila 17 ugovora o financijskoj potpori u ukupnom iznosu od 72.997,54 eura, dok s ostalim korisnicima za doznačena sredstva u ukupnom iznosu od 58.344,95 eura ugovore nije zaključila.
Po objavljenim javnim pozivima i Odluci općinskog načelnika o odobravanju financijskih sredstava iz rujna 2022. doznačena su sredstva sportskim udrugama u iznosu od 66.361,40 eura i udrugama u kulturi u iznosu od 11.945,05 eura.

Međutim, osim navedenih, doznačena su sredstva sportskim udrugama u iznosu od 24.593,54 eura, udrugama u kulturi u iznosu od 21.368,37 eura te ostalim udrugama u iznosu od 7.074,13 eura, bez prijave na javni poziv i zaključenih ugovora o dodjeli donacija.

U 2023. u okviru ostalih rashoda ostvareni su rashodi za donacije udrugama u iznosu od 204.272,75 eura, od čega su donacije sportskim udrugama doznačene u iznosu od 154.554,33 eura, udrugama u kulturi u iznosu od 41.167,22 eura te ostalim udrugama u iznosu od 8.551,20 eura. Po objavljenim javnim pozivima iz veljače 2023. doznačena su sredstva udrugama u kulturi u iznosu od 33.993,13 eura i sportskim udrugama u iznosu od 16.800,00 eura.
Međutim, osim navedenih, doznačena su sredstva sportskim udrugama u iznosu od 137.754,33 eura, udrugama u kulturi u iznosu od 7.174,09 eura te ostalim udrugama u iznosu od 8.551,20 eura, na temelju zaključaka općinskog načelnika o odobravanju financijskih sredstava, a bez prijave na javni poziv i zaključenih ugovora o dodjeli donacija.

U 2024. u okviru ostalih rashoda ostvareni su rashodi za donacije udrugama u iznosu od 207.999,46 eura, od čega su donacije sportskim udrugama doznačene u iznosu od 150.495,28 eura, udrugama u kulturi u iznosu od 49.504,18 eura te ostalim udrugama u iznosu od 8.000,00 eura.
Po objavljenim javnim pozivima iz ožujka 2024. i Odluci općinskog načelnika o odobravanju financijskih sredstava iz kolovoza 2024. doznačena su sredstva sportskim udrugama u iznosu od 130.518,00 eura i udrugama u kulturi u iznosu od 34.777,13 eura. Međutim, osim navedenih, doznačena su sredstva sportskim udrugama u iznosu od 19.977,28 eura, udrugama u kulturi u iznosu od 14.727,05 eura te ostalim udrugama u iznosu od 8.000,00 eura, bez prijave na javni poziv i zaključenih ugovora o dodjeli donacija.
Tijekom 2024. Općina je s udrugama, koje su se javile na javni poziv, zaključila 17 ugovora o financijskoj potpori u ukupnom iznosu od 148.995,13 eura, dok s ostalim korisnicima za doznačena sredstva u ukupnom iznosu od 59.004,33 eura ugovore nije zaključila.

Odredbom članka 6. Uredbe 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), propisano je da se financiranje programa i projekata provodi putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja. Odredbom članka 33. navedene Uredbe, propisano je da je davatelj financijskih sredstava obvezan 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.

2.7. Naloženo je u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ugovora unijeti podatke o svim predmetima nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

U financijskoj reviziji Općine za 2021. utvrđeno je da Registar ugovora i okvirnih sporazuma objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske ne sadrži pojedine predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.265,00 eura, a odnosi se na nabavu roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 164.756,25 eura. Nabava roba, radova i usluga koja nije planirana Planom nabave za 2021. u vrijednosti od 103.186,41 euro bez PDV-a nije navedena ni u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Nadalje, nabava radova na održavanju cesta u vrijednosti od 18.617,43 eura, materijala za održavanje javne rasvjete u vrijednosti od 17.844,58 eura, usluge izrade projektne dokumentacije za rekonstrukciju dječjeg vrtića u vrijednosti od 10.564,74 eura, prometnih znakova i prometne signalizacije u vrijednosti od 7.162,65 eura, radova na sanaciji oštećenih potpornih zidova na cesti u vrijednosti od 4.645,30 eura te prozora i vrata u vrijednosti od 2.735,15 eura, odnosno u ukupnoj vrijednosti od 61.569,85 eura bez PDV-a nije navedena u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.
Općina je u Registar ugovora i okvirnih sporazuma za 2022. unijela podatke o 31 predmetu nabave iz 2022. čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura u ukupnoj vrijednosti od 720.769,51 euro, od čega se četiri odnose na otvorene postupke javne nabave u vrijednosti od 367.886,76 eura te 27 postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 352.882,75 eura.
Međutim, navedeni Registar ne sadrži podatke o dva predmeta nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura, a za koje su rashodi u 2022. ostvareni u ukupnom iznosu od 18.199,25 eura bez PDV-a (I. faza radova na helidromu Orebić u iznosu od 14.679,14 eura bez PDV-a i materijal za održavanje javnih zahoda u iznosu od 3.520,11 eura bez PDV-a).

Nadalje, Općina je u spomenuti Registar za 2023. unijela podatke o 45 predmeta nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura (javna nabava u vrijednosti od 302.497,17 eura te jednostavna nabava robe, radova i usluga u vrijednosti od 455.725,17 eura) u ukupnoj vrijednosti od 758.222,34 eura.
Međutim, navedeni Registar ne sadrži podatke o četiri predmeta nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura, a za koje su rashodi u 2023. ostvareni u ukupnom iznosu od 109.174,87 eura bez PDV-a, od čega se na izgradnju obalnog zida u Borku odnosi 84.110,85 eura, nabavu materijala za održavanje komunalne infrastrukture 15.656,02 eura, održavanje javnih zelenih površina 5.908,00 eura i najam opreme 3.500,00 eura.

U navedeni Registar ugovora i okvirnih sporazuma Općina je za 2024. unijela podatke o 31 predmetu nabave u ukupnoj vrijednosti od 854.743,65 eura čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura, ali nije unijela devet predmeta nabave u ukupnoj vrijednosti od 77.268,19 eura, od čega se na sanaciju mula u Vignju odnosi 12.770,00 eura, radove održavanja općinske zgrade u Kućištu 12.300,00 eura, radove uređenja staze u Podvlaštici 11.560,00 eura, nabavu zemlje za cvijeće 9.385,66 eura, radove sanacije ceste u naselju Gurići 8.185,60 eura, usluge aerofotogrametrijske snimke za proučavanje graditeljskog nasljeđa Općine 7.387,66 eura, radove sanacije potpornog zida uz cestu u Kućištu 5.850,30 eura, radove uređenja vlake ispred kuće Žuvela 5.050,00 eura te nabavu uredskog materijala 4.778,97 eura.

Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je, između ostalog, da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.265,00 eura.

Nadalje, prema odredbi članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23), propisano je, između ostalog, da je naručitelj obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci te 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.

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

3. Nalozi koji nisu provedeni

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na područje planiranja, računovodstvenog poslovanja, prihoda i potraživanja, rashoda te javne nabave.

3.1. Naloženo je proračunom planirati izdatke za dane zajmove u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
Rok za provedbu naloga bio je 6. rujna 2022.

Proračunom te Izmjenama i dopunama Proračuna za 2021. Općina nije planirala izdatke za dane zajmove. Tijekom 2021. Općina je trgovačkom društvu za komunalnu djelatnost u vlasništvu Općine na temelju četiri ugovora o pozajmici i jednog dodatka Ugovoru o pozajmici ukupno doznačila 76.979,23 eura. Zaključenim ugovorima nije određena namjena danih pozajmica. Do konca godine društvo je vratilo 41.807,68 eura te potraživanja za dane zajmove koncem 2021. iznose 35.171,54 eura.

Proračunom za 2022., iz prosinca 2021., te njegovim izmjenama i dopunama iz veljače i svibnja 2022., planirani su izdaci u iznosu od 47.780,21 euro, a posljednjim Izmjenama i dopunama Proračuna, iz prosinca 2022., izdaci su planirani u iznosu od 135.377,26 eura. Prema obrazloženju Izmjena i dopuna Proračuna, iz prosinca 2022., izdaci su planirani za povrat beskamatnog zajma primljenog iz Državnog proračuna za namirenje nedostajućih sredstava u postupku godišnjeg povrata poreza na dohodak za 2019. i 2020. u iznosu od 87.597,05 eura te za otplatu glavnice dugoročnog kredita u iznosu od 47.780,21 euro.
Tijekom 2022. Općina je dala pozajmicu trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u iznosu od 31.189,86 eura te dvije pozajmice Turističkoj zajednici Općine u ukupnom iznosu od 59.725,26 eura, koje do konca 2022. nisu u cijelosti vraćene Općini. Koncem 2022. potraživanja za dane zajmove iznosila su 99.542,10 eura (potraživanja od Turističke zajednice Općine u iznosu od 59.725,26 eura te od trgovačkog društva u vlasništvu Općine iz 2021. u iznosu od 35.171,54 eura i iz 2022. u iznosu od 4.645,30 eura).
Izdaci u iznosu od 64.370,56 eura (pozajmica Turističkoj zajednici u iznosu od 59.725,26 eura i dio pozajmice trgovačkom društvu u iznosu od 4.645,30 eura dane tijekom 2022., koje do konca 2022. nisu vraćene) nisu bili planirani Proračunom za 2022., kao ni njegovim izmjenama i dopunama.

Proračunom za 2023., iz prosinca 2022., planirani su izdaci u iznosu od 200.410,00 eura. Izmjenama i dopunama Proračuna za 2023., iz srpnja 2023., planirani su izdaci u iznosu od 85.410,00 eura, a Izmjenama i dopunama Proračuna za 2023., iz prosinca 2023., izdaci su planirani u iznosu od 85.430,00 eura.

Prema obrazloženju Izmjena i dopuna Proračuna, iz prosinca 2023., planirani izdaci odnose se na otplatu glavnice za kredit (rekonstrukcija i dogradnja zgrade osnovne škole i otplata beskamatnog zajma) u iznosu od 85.430,00 eura te otplatu glavnice kredita Hrvatske banke za obnovu i razvitak (dalje u tekstu: HBOR) u iznosu od 47.800,00 eura.
Tijekom 2023. Općina je dala tri pozajmice trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u ukupnom iznosu od 120.000,00 eura. Do konca 2023. društvo je Općini vratilo 60.000,00 eura, a koncem 2023. potraživanja od spomenutog trgovačkog društva iznosila su 99.816,84 eura (potraživanja iz 2022. u iznosu od 39.816,84 eura te iz 2023. u iznosu od 60.000,00 eura). Također, u 2023. Općina je dala pozajmicu Turističkoj zajednici Općine u iznosu od 67.000,00 eura koja do konca 2023. nije vraćena. Koncem 2023. potraživanja od Turističke zajednice iznosila su 126.725,26 eura (potraživanja iz 2022. u iznosu od 59.725,26 eura te iz 2023. u iznosu od 67.000,00 eura).

Izdaci za dane zajmove u iznosu od 127.000,00 eura (dio pozajmica trgovačkom društvu u iznosu od 60.000,00 eura i pozajmica Turističkoj zajednici u iznosu od 67.000,00 eura dane tijekom 2023., koje do konca 2023. nisu vraćene) nisu bili planirani Proračunom za 2023., kao ni njegovim izmjenama i dopunama.

Proračunom za 2024., iz prosinca 2023., te njegovim izmjenama i dopunama, iz travnja i prosinca 2024., planirani su izdaci u iznosu od 47.800,00 eura.
Prema obrazloženju Izmjena i dopuna Proračuna, iz prosinca 2024., planirani izdaci u cijelosti se odnose na otplatu glavnice kredita HBOR-a.
Tijekom 2024. Općina je dala pozajmicu trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u iznosu od 40.000,00 eura, koju do konca 2023. društvo nije vratilo Općini. Koncem 2024. potraživanja od spomenutog trgovačkog društva iznosila su 139.816,84 eura (potraživanja iz 2022. u iznosu od 39.816,84 eura, iz 2023. u iznosu od 60.000,00 eura te iz 2024. u iznosu od 40.000,00 eura).
Izdaci za dane zajmove u iznosu od 40.000,00 eura (pozajmica trgovačkom društvu dana tijekom 2024., koja do konca 2024. nije vraćena) nisu bili planirani Proračunom za 2024., kao ni njegovim izmjenama i dopunama.

Odredbom članka 4. Zakona o proračunu, između ostalog, propisano je da je proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave 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. Nadalje, odredbama članka 29. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da opći dio proračuna sadrži sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja te Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja, a u Računu financiranja iskazuju se primici od financijske imovine i zaduživanja te izdaci za financijsku imovinu i otplate instrumenata zaduživanja prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji.

Prema odredbama članka 60. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., proračuni i proračunski korisnici koji mogu davati dugoročne zajmove i kratkoročne s dospijećem u sljedećoj godini evidentiraju ih zaduživanjem odgovarajućeg računa u skupini 51 Izdaci za dane zajmove i depozite i odobravanjem računa novčanih sredstava te se istovremeno zadužuje odgovarajući račun zajmova u skupini 13 i odobrava odgovarajući račun vlastitih izvora u razredu 9. Dani kratkoročni zajmovi koji se vraćaju u istoj godini evidentiraju se preko odgovarajućeg računa skupine 13 i odobrenjem računa novčanih sredstava.

Prema odredbama članka 70. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Razred 5 – Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova obuhvaća, između ostalih, i skupinu računa 51 Izdaci za dane zajmove i jamčevne pologe. Nadalje, odredbama članka 135. novog Pravilnika propisano je da davatelj zajma dani dugoročni i kratkoročni zajam evidentira: zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa izdataka u skupini 51 Izdaci za dane zajmove, odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci, zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u skupini 13 Potraživanja za dane zajmove te odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa vlastitih izvora u odjeljku 911 Vlastiti izvori.

3.2. Naloženo je podatke o vrijednostima nefinancijske imovine iskazane u Bilanci i evidentirane u glavnoj knjizi i analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine međusobno uskladiti kako bi podaci bili evidentirani i iskazani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da vrijednost nefinancijske imovine iskazana u Bilanci na dan 31. prosinca 2021. i evidentirana u glavnoj knjizi u iznosu od 11.048.954,54 eura nije istovjetna podacima iz analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine. U Bilanci na dan 31. prosinca 2021. i glavnoj knjizi više je iskazana, odnosno evidentirana vrijednost nefinancijske imovine za 7.386,02 eura u odnosu na evidentirane podatke u analitičkoj evidenciji. Manje su iskazane i evidentirane vrijednosti građevinskih objekata za 143.758,31 euro te postrojenja i opreme za 35.120,58 eura, a više su iskazane i evidentirane vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine za 156.552,52 eura, knjiga i umjetničkih djela za 19.378,72 eura te nematerijalne imovine za 10.333,67 eura. Također, u odnosu na evidentirane podatke u analitičkom knjigovodstvu, ispravak vrijednosti nefinancijske imovine evidentiran u glavnoj knjizi i iskazan u Bilanci na dan 31. prosinca 2021. manji je za 62.565,27 eura.

U Bilanci na dan 31. prosinca 2022. i glavnoj knjizi manje je iskazana, odnosno evidentirana vrijednost nefinancijske imovine za 4.716,01 euro u odnosu na evidentirane podatke u analitičkoj evidenciji. Od vrijednosno značajnih, manje su iskazane i evidentirane vrijednosti građevinskih objekata za 161.210,37 eura te postrojenja i opreme za 23.068,29 eura, a više su iskazane i evidentirane vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine za 169.228,92 eura te nematerijalne imovine za 10.333,67 eura.

Vrijednost nefinancijske imovine evidentirana je u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine te iskazana u Bilanci na dan 31. prosinca 2023. u istom iznosu, odnosno u iznosu od 14.878.308,42 eura, ali je razlika u strukturi imovine, odnosno podaci o vrijednosti pojedinih pojavnih oblika nefinancijske imovine evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u Bilanci na dan 31. prosinca 2023. u odnosu na evidentirane u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine su različiti. Od vrijednosno značajnih, manje su iskazane i evidentirane vrijednosti građevinskih objekata za 150.025,25 eura te postrojenja i opreme za 26.166,71 euro, a više su iskazane i evidentirane vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine za 165.844,28 eura te nematerijalne imovine za 10.333,67 eura.

U Bilanci na dan 31. prosinca 2024. i glavnoj knjizi manje je iskazana, odnosno evidentirana vrijednost nefinancijske imovine za 5.632,98 eura u odnosu na evidentirane podatke u analitičkoj evidenciji. Od vrijednosno značajnih, manje su iskazane i evidentirane vrijednosti građevinskih objekata za 143.249,28 eura te postrojenja i opreme za 32.226,52 eura, a više su iskazane i evidentirane vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine za 165.114,05 eura te nematerijalne imovine za 10.333,67 eura.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički. Odredbama članka 13. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu navedeno je propisano na jednak način.

3.3. Naloženo je donijeti kriterije za određivanje visine zakupnine poslovnih prostora u vlasništvu jedinice lokalne samouprave u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.
Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2023.

U financijskoj reviziji Općine za 2021. utvrđeno je da je Općina, u skladu s odredbama članka 6., stavka 2. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18), kojim je propisana mogućnost zaključenja ugovora o zakupu poslovnog prostora bez provedbe javnog natječaja, ako je to u interesu i cilju općega, gospodarskog i socijalnog napretka njezinih građana, zaključila šest ugovora o zakupu poslovnih prostora u vlasništvu Općine (četiri s trgovačkim društvom koje, između ostalog, obavlja poštanske usluge te po jedan s Turističkom zajednicom Općine i trgovačkim društvom koje, između ostalog, obavlja telekomunikacijske usluge) na temelju kojih su ostvareni prihodi u iznosu od 10.621,94 eura. Za spomenute ugovore, visina zakupnine određena je ponudom općinskog načelnika za zaključenje novog ugovora. Općina nije odredila kriterije na temelju kojih bi se određivala visina zakupnine poslovnih prostora u vlasništvu jedinice lokalne samouprave.

Do konca lipnja 2025. Općina nije donijela kriterije na temelju kojih bi se određivala visina zakupnine poslovnih prostora u vlasništvu jedinice lokalne samouprave.

Odredbama članka 6., stavka 6. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15, 112/18 i 123/24) propisana je mogućnost zaključenja ugovora o zakupu poslovnog prostora bez provedbe 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. Odredbom članka 2., stavka 7. navedenog Zakona propisano je da su kriteriji jedinice lokalne samouprave kriteriji za određivanje visine zakupnine za poslovne prostore koje općim aktom utvrdi jedinica lokalne samouprave za poslovne prostore u svom vlasništvu, a ovisno o djelatnosti koja će se u poslovnom prostoru obavljati.

3.4. Naloženo je obavljanje komunalnog posla održavanja javnih zelenih površina povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da je obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javnih zelenih površina povjereno trgovačkom društvu u vlasništvu Općine te jednoj pravnoj osobi na temelju zaključenih ugovora i dvjema fizičkim osobama (obrtnicima) na temelju zaključenih ugovora i prihvaćene ponude.
Za uslugu održavanja javnih zelenih površina (košnja trave) u iznosu od 5.308,91 euro prihvaćena je ponuda, odnosno proveden je postupak jednostavne nabave. S odabranim izvoditeljem usluge nije zaključen ugovor o obavljanju komunalne djelatnosti, nego je posao obavljen na temelju prihvaćene ponude. Odlukom o komunalnim djelatnostima, iz studenoga 2017., određeno je da se na području Općine, između ostalog, obavljaju i poslovi održavanja javnih površina. Također, određeno je da komunalne djelatnosti na području Općine, između ostalog, obavljaju i pravne i fizičke osobe na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.
Rashodi za održavanje javnih zelenih površina za 2023. ostvareni su u iznosu od 277.335,26 eura. Dio navedenih rashoda u iznosu od 206.563,81 euro ostvaren je na temelju zaključenih ugovora o obavljanju komunalnih djelatnosti održavanja javnih zelenih površina s trgovačkim društvom u vlasništvu Općine te pravnom i fizičkim osobama (obrtnicima). Međutim, dio spomenutih rashoda u iznosu od 70.771,45 eura ostvaren je na temelju prihvaćenih ponuda ili po ispostavljenim računima trgovačkog društva u vlasništvu Općine te fizičkih osoba (obrtnika), a ne na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Rashodi za održavanje javnih zelenih površina ostvareni na temelju prihvaćenih ponuda ili po ispostavljenim računima trgovačkog društva u vlasništvu Općine te fizičkih osoba (obrtnika) odnose se na rashode za uklanjanje palmi i česvina, sadnju palmi, zaštitu, dezinsekciju, tretiranje palmi i drugo u iznosu od 43.032,76 eura, nabavu palmi u iznosu od 9.958,69 eura, čišćenje i košnju trave na različitim lokacijama u iznosu od 9.400,00 eura, održavanje zelenih površina (košnja trave, orezivanje palmi, stabala i živice, prijevoz otpada i drugo) u iznosu od 6.305,00 eura, uređenje ulica u iznosu od 1.700,00 eura te prijevoz palmi u iznosu od 375,00 eura.

Rashodi za održavanje javnih zelenih površina za 2024. ostvareni su u iznosu od 342.991,27 eura, od kojih je dio rashoda u iznosu od 237.858,88 eura ostvaren na temelju zaključenih ugovora o obavljanju komunalnih djelatnosti održavanja javnih zelenih površina s trgovačkim društvom u vlasništvu Općine te pravnom i fizičkim osobama (obrtnicima).

Međutim, dio spomenutih rashoda u iznosu od 105.132,39 eura ostvaren je na temelju prihvaćenih ponuda ili po ispostavljenim računima trgovačkog društva u vlasništvu Općine, pravnih i fizičkih osoba (obrtnika) umjesto na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Spomenuti rashodi za održavanje javnih zelenih površina ostvareni na temelju prihvaćenih ponuda ili po ispostavljenim računima trgovačkog društva u vlasništvu Općine, pravnih i fizičkih osoba (obrtnika) odnose se na rashode za čišćenje i odvoz otpada, nasipavanje, košenje i uređivanje zelenih površina, održavanje nasada u ukupnom iznosu od 37.273,20 eura, usluge odvoza i odlaganja krupnog, komunalnog i građevinskog otpada, prijevoz strojeva za vađenje panjeva od palmi u iznosu od 29.675,89 eura, usluge vezane za održavanje stabala palmi (uklanjanje suhih grana, oblikovanje krune, zaštita, dezinsekcija, tretiranje, orezivanje, odvoz na deponij i drugo) u iznosu od 20.592,89 eura te nabavu višegodišnjih nasada i sadnica u iznosu od 17.590,41 euro.

Odredbama članka 48. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 32/20 i 145/24), propisano je da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna, povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora, a odredbama članka 49. spomenutog Zakona propisani su osnovni elementi ugovora o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti: komunalne djelatnosti za koje se sklapa ugovor, vrijeme na koje se sklapa ugovor, vrsta i opseg komunalnih usluga, način određivanja cijene komunalnih usluga te način i rok plaćanja izvršenih usluga te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

3.5. Naloženo je u slučaju značajnih odstupanja od plana nabave donositi izmjene i dopune plana nabave kako bi pružao realnu potrebu Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da planiranju nabave nije posvećena dužna pozornost te da ostvarena nabava pojedinih radova i usluga znatno odstupa od planirane, a pojedini provedeni postupci jednostavne nabave nisu planirani. Planom nabave planirane su nabave robe, radova i usluga koje nisu ostvarene, od kojih se vrijednosno značajnije nabave u ukupnoj vrijednosti od 123.697,66 eura odnose na uređenje groblja u Lovištu, uslugu pametni grad Orebić, izradu geodetskog elaborata nerazvrstanih cesta, izradu prostorno-planske dokumentacije i izgradnju nogostupa. Također, Planom nabave nisu planirani, a provedeni su postupci nabave u ukupnoj vrijednosti od 86.954,42 eura bez PDV-a koji se odnose na nabavu materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata u vrijednosti od 35.361,74 eura, usluga održavanja javnih zelenih površina u vrijednosti od 15.926,74 eura, postavljanja kamenih ploča na groblju u vrijednosti od 8.706,62 eura, održavanja plaža i obalne šetnice u vrijednosti od 7.963,37 eura, čišćenja i održavanja groblja u vrijednosti od 7.963,37 eura, radova na sanaciji obale u vrijednosti od 5.723,67 eura te usluga košnje trave u vrijednosti od 5.308,91 euro. Zbog navedenog, Općina je tijekom godine trebala ažurirati Plan nabave, odnosno donijeti izmjene i dopune Plana nabave.

Općina je u ožujku 2022. donijela Plan nabave za 2022., a u kolovozu i prosincu 2022. izmjene i dopune Plana nabave za 2022.

Planom nabave za 2022. planirana su 34 postupka nabave roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 917.114,61 euro, dok je posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2022. planirano 37 postupaka nabave roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 925.608,86 eura.
U 2022. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti većoj za 204.839,35 eura od planiranog iznosa. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na više ostvarenu nabavu ograde za plažu Trstenica za 34.051,36 eura, nabavu i ugradnju prometne signalizacije prometnica naselja Orebić za 28.765,01 euro, uređenja kapelice na groblju Lovište za 22.443,00 eura te izrade geodetskih elaborata komunalne infrastrukture za 16.855,78 eura.

Nadalje, Općina je u siječnju 2023. donijela Plan nabave za 2023., a u kolovozu i prosincu 2023. izmjene i dopune Plana nabave za 2023. Planom nabave za 2023. planirana su 53 postupka nabave roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 1.000.737,11 eura, dok je posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave planirano 66 postupaka nabave roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 1.322.114,00 eura.
U 2023. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti većoj za 51.591,66 eura od planiranog iznosa, a veći broj planiranih postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 512.300,00 eura nije proveden. Vrijednosno značajnije nabave koje su planirane, a nisu ostvarene odnose se na postupke nabave projektne dokumentacije za Bike&Hike (biciklističke i planinarske staze) procijenjene vrijednosti od 173.600,00 eura, izgradnje dijela nogostupa u Orebiću procijenjene vrijednosti od 86.400,00 eura te radova na nogometnom igralištu u Orebiću procijenjene vrijednosti od 65.000,00 eura.

U siječnju 2024. Općina je donijela Plan nabave za 2024., a u ožujku i kolovozu 2024. izmjene i dopune Plana nabave za 2024. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2024. planirano je 70 postupaka nabave roba radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 1.584.830,00 eura. U 2024. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti većoj za 193.056,35 eura od planiranog iznosa, a veći broj planiranih postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 537.030,00 eura nije proveden.
Vrijednosno značajnije nabave koje su planirane, a nisu ostvarene odnose se na postupke nabave radova izgradnje nogostupa u Orebiću procijenjene vrijednosti od 86.400,00 eura, radova uređenja zgrade Kuvenat u Vignju procijenjene vrijednosti od 53.000,00 eura te radova uređenja odvodnje na križanju Ulice kralja Tomislava i Napoleonovog puta procijenjene vrijednosti od 32.000,00 eura.

Iz navedenog proizlazi da planiranju nabave za 2022., 2023. i 2024. nije posvećena dužna pozornost.

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan ažurirati plan nabave prema potrebi.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, subjekt revizije odnosno subjekt na koji se odnosi dani nalog i/ili preporuka obvezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina je izvještavala Ured o provedbi svih naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina točno izvještavala o provedbi devet naloga i jedne preporuke, dok za pet naloga koji se odnose na računovodstveno poslovanje, tri naloga koja se odnose na javnu nabavu, dva naloga i jednu preporuku koji se odnose na prihode i potraživanja, tri naloga koja se odnose na rashode, jedan nalog koji se odnosi na planiranje i jedan nalog koji se odnosi na financijske izvještaje Općina nije točno izvijestila o provedbi.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2021. utvrđeno je da je od 24 naloga i dvije preporuke:

- provedeno 12 naloga i dvije preporuke ili 53,9 %, od čega sedam naloga i jedna preporuka u roku, a pet naloga i jedna preporuka nakon roka
- djelomično je provedeno sedam naloga ili 26,9 %
- pet naloga nije provedeno ili 19,2 %.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- poduzete su aktivnosti (osnivanje ustanove za obavljanje knjižnične djelatnosti te njezin upis u odgovarajuće registre) u cilju pružanja knjižničnih usluga na području Općine u skladu s odredbama Zakona o knjižnicama i knjižničnoj djelatnosti
- u izvanbilančnim zapisima evidentirane su potencijalne obveze po osnovi zahtjeva za povrat ili naknadu za oduzetu imovinu te dano jamstvo; obavljen je ispravak vrijednosti svih potraživanja; u poslovnim knjigama evidentirani su rashodi na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na točnost iskazanih podataka u financijskim izvještajima
- iskazani su točni podaci o dospjelosti obveza u financijskim izvještajima, što je utjecalo na prezentiranje točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine
- donesene su pisane procedure naplate potraživanja kojima su utvrđene aktivnosti, mjere te postupci naplate i kontrole naplate prihoda (potraživanja), čime su stvoreni preduvjeti za jednako postupanje kod naplate istih ili sličnih potraživanja kod svih dužnika
- naknada za rad općinskom načelniku obračunana je u skladu s Odlukom Općinskog vijeća o naknadi za rad općinskog načelnika koji dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa

- doneseni su programi javnih potreba iz socijalne skrbi, javnih potreba u kulturi, javnih potreba u sportu te su utvrđeni kriteriji i prava na ostvarivanje novčanih naknada u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi, Zakona o sportu te Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi
- na mrežnim stranicama Općine objavljene su informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama i drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama, čime je povećana transparentnost dodijeljenih sredstava
- osigurano je obavljanje upravnih i stručnih poslova u okviru upravnih tijela Općine na način da spomenute poslove obavljaju službenici u okviru svojih redovitih zanimanja u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi te Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
- obračunavani su i isplaćivani troškovi službenih putovanja na temelju naloga za službeno putovanje koji sadrži sve propisane podatke u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o porezu na dohodak
- za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti od 9.290,60 eura do 26.540,00 eura te radova procijenjene vrijednosti od 13.272,28 eura do 66.360,00 eura, uz upućivanje poziva na dostavu ponuda na adresu tri gospodarska subjekta, Općina je pozive na dostavu ponuda objavljivala i na mrežnim stranicama Općine, što je utjecalo na dostupnost informacija o potrebama za nabavu Općine većem broju ponuditelja
- u planu nabave navedeni su svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura prema odredbama Zakona o javnoj nabavi
- za nabavu roba, radova i usluga provedeni su postupci nabave, ovisno o procijenjenoj vrijednosti predmeta nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, odnosno Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja u dijelu evidentiranja poslovnih događaja; ustroja analitičkih evidencija potraživanja sa svim propisanim podacima te obavljanja popisa imovine i obveza; financijskih izvještaja u dijelu sastavljanja bilješki uz financijske izvještaje; prihoda i potraživanja u dijelu koji se odnosi na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja; rashoda u dijelu tekućih donacija udrugama te javne nabave u dijelu koji se odnosi na Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na planiranje u dijelu planiranja izdataka za dane zajmove; računovodstveno poslovanje u dijelu usklađenja podataka o vrijednostima nefinancijske imovine evidentiranim u glavnoj knjizi i analitičkom knjigovodstvu te iskazanim u financijskom izvještaju Bilanci; prihode u dijelu donošenja kriterija za određivanje visine zakupnine poslovnih prostora u vlasništvu Općine; rashode u dijelu obavljanja komunalnog posla održavanja javnih zelenih površina te javnu nabavu u dijelu donošenja izmjena i dopuna plana nabave u slučaju značajnih odstupanja od plana nabave.

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

V. OČITOVANJE

Općina prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2021. te navodi da će i dalje poduzimati aktivnosti na provedbi neprovedenih ili djelomično provedenih naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji.