REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-02/26-01/2
URBROJ: 613-19-26-10
Split, 10. lipnja 2026.

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

Općina Milna

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	17
V.	OČITOVANJE	20

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 Milna (dalje u tekstu: Općina) za 2021.

Provjera je obavljena prema Okviru profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksu profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere provedbe danih naloga i preporuka provedeni su od 27. siječnja do 10. lipnja 2026.

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: 041-01/22-02/10, URBROJ: 613-19-22-11 od 23. rujna 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 dano je 37 naloga i preporuka (32 naloga i pet preporuka).

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 2026.

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.

---

[1] U Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji od 23. rujna 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 ovog 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.

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.

Zakonski predstavnik Općine u 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je općinski načelnik Frane Lozić.

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

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Sustav unutarnjih kontrola	Naloženo je primjenjivati donesene procese kojima su uređene aktivnosti i odgovornost za njihovu provedbu u cilju uspostave učinkovitog sustava unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, zaštite sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete financijsko--računovodstvenog poslovanja Općine, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
2.	Planiranje i izvršenje proračuna	Naloženo je prihode i rashode proračuna planirati prema izvorima financiranja u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.	31. prosinca 2022.	provedeno
3.		Naloženo je planirati visinu sredstava proračunske zalihe u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2022.	provedeno
4.		Naloženo je vlastite i namjenske prihode proračunskog korisnika planirati u proračunu Općine.	31. prosinca 2022.	provedeno
5.		Naloženo je kroz polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna izvještavati o ostvarenju prihoda i rashoda koji su financirani iz vlastitih i namjenskih prihoda proračunskog korisnika.	15. veljače 2023.	provedeno
6.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Naloženo je završena ulaganja u vodoopskrbnu mrežu evidentirati na računima imovine u uporabi i obavljati ispravak vrijednosti, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. siječnja 2023.	provedeno
7.		Naloženo je obračunavati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine primjenom propisanih stopa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. siječnja 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
8.		Naloženo je dobivenu dugotrajnu nefinancijsku imovinu u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	provedeno
9.		Naloženo je prihode, rashode i imovinu evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati rashode u izvještajnom razdoblju na koje se odnose uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	provedeno
11.		Preporučeno je rashode za službena putovanja evidentirati na temelju putnih naloga koji sadrže izvješće sa službenog puta, kako bi rashodi za službena putovanja bili evidentirani na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.	31. prosinca 2022.	provedeno
12.		Preporučeno je na računima reprezentacije navesti svrhu ugošćivanja kako bi rashodi za reprezentaciju bili evidentirani na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.	31. prosinca 2022.	provedeno
13.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati točne podatke o stanju novčanih sredstava.	31. prosinca 2022.	provedeno
14.		Naloženo je voditi blagajničko poslovanje na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	provedeno
15.		Naloženo je primjenjivati donesene Procese blagajničkog poslovanja, kojima su uređena pravila postupanja u vođenju blagajničkog poslovanja.	31. prosinca 2022.	provedeno
16.		Naloženo je u Bilješkama uz financijske izvještaje iskazati sve propisane podatke u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	15. veljače 2023.	provedeno
17.		Naloženo je rashode za prijenos proračunskom korisniku iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	15. veljače 2023.	provedeno
18.		Naloženo je provesti obveznu korekciju rezultata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	15. veljače 2023.	provedeno
19.		Preporučeno je donijeti odluku o raspodjeli rezultata po aktivnostima, kako bi stanje u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima odražavalo stvarne i pouzdane informacije o rezultatu poslovanja.	30. rujna 2023.	provedeno
20.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost ulaganja u uređenje i obnovu cesta te u projektnu dokumentaciju na odgovarajućim računima nefinancijske imovine i vlastitih izvora u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. siječnja 2023.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
21.		Naloženo je utvrditi na što se imovina evidentirana na računu izvanbilančnih zapisa odnosi te poduzeti aktivnosti kako bi se imovina u vlasništvu Općine evidentirala u okviru imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. rujna 2023.	djelomično provedeno
22.		Naloženo je tuđu imovinu dobivenu na korištenje i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. rujna 2023.	djelomično provedeno
23.		Naloženo je obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija.	31. siječnja 2023.	djelomično provedeno
24.	Raspolaganje i upravljanje imovinom	Naloženo je poduzeti aktivnosti za utvrđivanje stvarnog stanja imovine kojom Općina upravlja i raspolaže, što je preduvjet za učinkovito upravljanje i raspolaganje imovinom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	30. rujna 2023.	djelomično provedeno
25.		Naloženo je cjelokupnu imovinu evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	30. rujna 2023.	nije provedeno
26.	Potraživanja	Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih potraživanja (prihoda) u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. ožujka 2023.	nije provedeno
27.	Tekuće donacije	Naloženo je pratiti provedbu aktivnosti i namjensko trošenje sredstava u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge i Zakona o proračunu.	31. ožujka 2023.	provedeno
28.		Naloženo je donijeti program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja.	31. prosinca 2022.	provedeno
29.		Naloženo je s Hrvatskom gorskom službom spašavanja zaključiti sporazum kojim će utvrditi postojanje zajedničkog interesa za djelovanje stanice te urediti način i uvjete za njezino financiranje u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja.	31. siječnja 2023.	provedeno
30.		Naloženo je na mrežnim stranicama Općine objaviti podatke o korisnicima i iznosima dodijeljenih tekućih donacija u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.	31. siječnja 2023.	provedeno
31.		Naloženo je propisati kriterije, mjerila i postupke financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.	31. siječnja 2023.	provedeno nakon roka
32.	Obveze i rezultat poslovanja	Preporučeno je načiniti analizu i ocjenu financijskog stanja Općine, donijeti mjere za otklanjanje uzroka njihova nastanka odnosno mjere za podmirenje obveza te akcijski plan za pokriće manjka i podmirenje dospjelih obveza.	31. ožujka 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
33.	Javna nabava	Naloženo je ažurirati plan nabave prema potrebi tijekom proračunske godine te sve izmjene ili dopune plana nabave vidljivo naznačiti u odnosu na osnovni plan nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta.	1. prosinca 2022.	provedeno
34.		Naloženo je registar ugovora objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	21. prosinca 2022.	provedeno
35.		Preporučeno je utvrditi nižu vrijednost za nabavu roba, radova i usluga koje se prema unutarnjem aktu o jednostavnoj nabavi nabavljaju na temelju samo jedne ponude.	31. prosinca 2022.	provedeno
36.		Naloženo je u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	21. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
37.		Naloženo je provoditi postupak nabave električne energije procijenjene vrijednosti veće od 26.540,00 eura u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31. prosinca 2022.	nije provedeno

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

1. Nalozi provedeni nakon roka

Nalozi koji su provedeni nakon roka odnose se na područja tekućih donacija i javne nabave.

1.1. Naloženo je propisati kriterije, mjerila i postupke financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.
Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da Općina nije općim aktom propisala kriterije, mjerila i postupke financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, što je bila obvezna učiniti prema odredbama članka 10. 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).
U travnju 2024. Općinsko vijeće donijelo je Pravilnik o postupku dodjele sredstava za sponzorstva i donacije koje se isplaćuju iz Proračuna Općine, kojim su, između ostalog, utvrđena načela, mjerila i kriteriji te postupak financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

1.2. Naloženo je u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.
Rok za provedbu naloga bio je 21. prosinca 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma (dalje u tekstu: Registar ugovora) nije potpun jer u njemu nisu navedeni pojedini predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura, a koji su nabavljeni na temelju narudžbenica.

Općina registar ugovora vodi putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske i objavljuje ga na mrežnim stranicama Općine. Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), propisano je, između ostalog, da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

Općina je tijekom 2024. u Registar ugovora unijela podatke o predmetima nabave na temelju narudžbenica koje su izdane u 2024. u ukupnom iznosu od 319.567,26 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV) te u 2025. podatke o predmetima nabave na temelju narudžbenica koje su izdane u 2025. u iznosu od 181.841,56 eura bez PDV-a, a čija je pojedinačna vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

Međutim, podaci o predmetima nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura bez PDV-a, a koji su nabavljeni na temelju narudžbenica u razdoblju od 2021. do 2023. nisu pravodobno uneseni u Registar ugovora. Naime, podaci o narudžbenicama izdanim u 2021. u ukupnom iznosu od 46.840,76 eura, izdanim u 2022. u ukupnom iznosu od 66.685,27 eura i izdanim u 2023. u ukupnom iznosu od 137.852,44 eura, bez PDV-a, uneseni su u Registar ugovora u vrijeme obavljanja provjere provedbe danih naloga i preporuka (veljača 2026.). Na taj način, u Registar ugovora su uneseni podaci o svim nabavama provedenim do konca 2025. čija je vrijednost veća od 2.650,00 eura, a koji su nabavljeni na temelju narudžbenica u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

2. Djelomično provedeni nalozi

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područja sustava unutarnjih kontrola, računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja te raspolaganja i upravljanja imovinom.

2.1. Naloženo je primjenjivati donesene procese kojima su uređene aktivnosti i odgovornost za njihovu provedbu u cilju uspostave učinkovitog sustava unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, zaštite sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete financijsko-računovodstvenog poslovanja Općine, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da je Općina sastavila procese općih poslova, financijskog upravljanja, knjigovodstva, prihoda, rashoda, upravljanja imovinom, javne nabave te upravljanja projektima. Međutim, u poslovanju se Općina nije pridržavala aktivnosti iz pojedinih procesa.

Općina je do vremena obavljanja provjere provedbe danih naloga i preporuka (ožujak 2026.), primjenom pisanih procedura, provela veći dio danih naloga i preporuka u području računovodstvenog poslovanja i području planiranja. Međutim, dio danih naloga i preporuka i dalje nije proveden ili je djelomično proveden, najvećim dijelom u području računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja. Tako analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine i nadalje nije cjelovita te podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u poslovnim knjigama, Registru imovine i Godišnjem planu upravljanja imovinom za 2023., 2024. i 2025. nisu usklađeni. Također, nepravilnosti utvrđene revizijom za 2021. koje se odnose na obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza ponovljene su od 2022. do 2025. te mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih potraživanja (prihoda) nisu poduzimane.

S obzirom na navedeno, potrebno je i nadalje primjenjivati donesene procese kojima su uređene aktivnosti i odgovornost za njihovu provedbu u cilju uspostave učinkovitog sustava unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju te osiguranja kvalitete financijsko-računovodstvenog poslovanja Općine, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15, 102/19 i 105/25).

2.2. Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost ulaganja u uređenje i obnovu cesta te u projektnu dokumentaciju na odgovarajućim računima nefinancijske imovine i vlastitih izvora u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da su ulaganja u uređenje i obnovu cesta u iznosu od 110.694,80 eura i projektnu dokumentaciju (geodetski elaborati i projekti za nerazvrstane ceste, procjembeni elaborati, projekti upravljanja imovinom, projekt strateškog planiranja i upravljanja i prometne studije) u iznosu od 53.114,34 eura evidentirana u okviru rashoda za nabavu dugotrajne imovine, a nisu evidentirana u poslovnim knjigama kao povećanje vrijednosti imovine, zbog čega su nefinancijska imovina i vlastiti izvori u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani manje za 163.809,14 eura.

Općina je u poslovnim knjigama za 2022. evidentirala ulaganja u projektnu dokumentaciju iz 2021. u iznosu od 53.114,34 eura i iz 2022. u iznosu od 29.262,07 eura u okviru rashoda za nabavu dugotrajne imovine te kao povećanje vrijednosti imovine (nematerijalne proizvedene imovine) i vlastitih izvora, dok je ulaganja u uređenje i obnovu cesta koja su ostvarena u 2022. u iznosu od 76.846,51 euro evidentirala u okviru rashoda za nabavu dugotrajne imovine, a nije evidentirala kao povećanje vrijednosti imovine i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama za 2023., 2024. i 2025. ulaganja u projektnu dokumentaciju i u uređenje i obnovu cesta evidentirana su u okviru rashoda za nabavu dugotrajne imovine te kao povećanje vrijednosti imovine i vlastitih izvora, i to: ulaganja ostvarena u 2023. u projektnu dokumentaciju u iznosu od 61.775,47 eura i ulaganja u ceste u iznosu od 302.830,00 eura; ulaganja ostvarena u 2024. u projektnu dokumentaciju u iznosu od 143.256,53 eura i ulaganja u ceste u iznosu od 118.237,50 eura te ulaganja ostvarena u 2025. u projektnu dokumentaciju u iznosu od 88.775,00 eura i ulaganja u ceste u iznosu od 37.872,08 eura.

Iako Općina od 2023. obavljena ulaganja u projektnu dokumentaciju te uređenje i obnovu cesta evidentira u poslovnim knjigama kao povećanje vrijednosti imovine i vlastitih izvora, ulaganja u uređenje i obnovu cesta iz 2021. u iznosu od 110.694,80 eura i iz 2022. u iznosu od 76.846,51 euro i dalje nisu evidentirana u poslovnim knjigama kao povećanje vrijednosti imovine i vlastitih izvora te su zbog navedenog na koncu 2025. nefinancijska imovina i vlastiti izvori u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani manje za 187.541,31 euro.

Prema odredbama članka 57. 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., a u knjigovodstvenim evidencijama se primjenjivao do konca 2024., nabava nefinancijske imovine evidentira se odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Istovremeno, s evidencijom obveze i rashoda, evidentira se nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora.
Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23) stupio je na snagu 30. prosinca 2023., a Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 154/24) stupio je na snagu 31. prosinca 2024. te su u knjigovodstvenim evidencijama u primjeni od 1. siječnja 2025. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu). Odredbama članka 111. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na isti način je uređeno evidentiranje nabave nefinancijske imovine.

2.3. Naloženo je utvrditi na što se imovina evidentirana na računu izvanbilančnih zapisa odnosi te poduzeti aktivnosti kako bi se imovina u vlasništvu Općine evidentirala u okviru imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 30. rujna 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da je vrijednost izvanbilančnih zapisa iskazana koncem 2021. u iznosu od 1.309.933,51 euro te se odnosi najvećim dijelom na vrijednost cesta u iznosu od 1.056.269,16 eura, građevinskih objekata u iznosu od 173.929,92 eura i protupožarnih putova u iznosu od 69.859,31 euro, a Općina nema dokumentaciju iz koje bi bila vidljiva opravdanost evidentiranja navedene imovine u okviru izvanbilančnih zapisa.

Navedena imovina bila je do konca 2015. evidentirana u poslovnim knjigama Općine na pripadajućim računima imovine, nakon čega je prenesena na račun izvanbilančnih zapisa.

Općina je u glavnoj knjizi za 2022., nakon rješavanja imovinskopravnih odnosa i upisa prava vlasništva Općine u zemljišnim knjigama na zgradi dječjeg vrtića, isknjižila s računa izvanbilančnih zapisa vrijednost dotadašnjih ulaganja u zgradu dječjeg vrtića u iznosu od 145.702,86 eura te je na računu građevinskih objekata evidentirala vrijednost zgrade dječjeg vrtića utvrđenu elaboratom o procjeni vrijednosti nekretnine, koji je izradio stalni sudski vještak za graditeljstvo u ožujku 2022., u iznosu od 155.943,99 eura. Također, obavljeno je knjigovodstveno evidentiranje vrijednosti ulaganja Općine u projektnu dokumentaciju mrtvačnice u iznosu od 15.891,39 eura s računa izvanbilančnih zapisa na račun dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi s obzirom na to da su u tijeku ulaganja Općine u izgradnju mrtvačnice.

Međutim, vrijednost izvanbilančnih zapisa u iznosu od 1.148.339,26 eura i dalje je evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima na koncu 2025. Vrijednosno značajniji izvanbilančni zapisi su ulaganja u izgradnju prometne obilaznice naselja u iznosu od 1.056.269,16 eura i protupožarne putove u iznosu od 69.859,31 euro.

Prometna obilaznica naselja je nakon izgradnje razvrstana u županijsku cestu (ŽC 6282). Prema usmenom obrazloženju odgovorne osobe Općine, zapisnik o primopredaji provedenih ulaganja nadležnoj upravi za ceste (koja na području Splitsko--dalmatinske županije, između ostalog, upravlja županijskim cestama) nije sastavljen te Općina ne raspolaže podacima jesu li i u kojoj vrijednosti navedena ulaganja u ceste evidentirana u poslovnim knjigama uprave za ceste. S obzirom na navedeno, potrebno je s upravom za ceste urediti način evidentiranja obavljenih ulaganja u poslovnim knjigama Općine.
Također, vrijednost protupožarnih putova potrebno je evidentirati na pripadajućim računima imovine s obzirom na to da je Općina u prethodnim godinama započela aktivnosti u vezi s upisom prava vlasništva Općine u zemljišnim knjigama na nekretninama koje, između ostalog, predstavljaju protupožarne putove.

Odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., propisano je da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i drugi izvanbilančni zapisi. Odredbama članka 109. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se na računima skupine 99 evidentiraju izvanbilančni zapisi odnosno stavke koje nisu uključene u bilančne kategorije, a odnose se na: tuđu imovinu dobivenu na korištenje, potencijalne obveze po danim jamstvima, dana kreditna pisma, instrumente osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku, preuzete obveze po ugovorima, obveze po osnovi kapitala na poziv, potraživanja po ugovorima o dodijeljenim bespovratnim sredstvima i druge izvanbilančne zapise.

2.4. Naloženo je tuđu imovinu dobivenu na korištenje i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 30. rujna 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da u okviru izvanbilančnih zapisa nije evidentirana vrijednost tuđe imovine dobivene na korištenje, poslovne zgrade u kojoj je smještena Općina (u vlasništvu Republike Hrvatske).

Nadalje, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova procijenjene vrijednosti od 82.288,14 eura evidentirane su u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima na računu odgođenog plaćanja rashoda, umjesto na računu izvanbilančnih zapisa. Također, u okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirane potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova koje, prema podacima odvjetnika, iznose 7.830,65 eura.

Na koncu 2021. u poslovnim knjigama na računu odgođenog plaćanja evidentirana je procijenjena vrijednost više sudskih sporova koji su pokrenuti do 2021., u kojima je Općina tuženik, za isplatu sredstava redovnog financiranja Dobrovoljnog vatrogasnog društva i Crvenog križa, u iznosu od 82.288,14 eura. Općina je u 2022. iz glavne knjige isknjižila navedenu procijenjenu vrijednost te je u visini obveza utvrđenih sudskim presudama i zaključenim sporazumom s Dobrovoljnim vatrogasnim društvom evidentirala obveze za tekuće donacije u iznosu od 26.544,56 eura i obveze za ostale rashode poslovanja u iznosu od 18.761,65 eura (te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 45.306,21 euro). Navedene obveze podmirene su do konca 2022.

Također, Općina je u glavnoj knjizi za 2022., u okviru izvanbilančnih zapisa, evidentirala vrijednost potencijalnih obveza po osnovi svih sudskih postupaka u tijeku (uključujući sudske postupke koji su na koncu 2021. bili u tijeku), a koje su na koncu 2022. iznosile 15.263,12 eura.

Nadalje, Općina je u glavnoj knjizi u okviru nematerijalne nefinancijske imovine (ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja) evidentirala dodatna ulaganja Općine u poslovnu zgradu u kojoj je sjedište Općine, i to: ulaganja do 2021. u iznosu od 93.910,63 eura i u 2024. u iznosu od 100.032,03 eura, odnosno ukupno 193.942,67 eura. Navedenu zgradu Općina je 1995. dobila na korištenje od Komisije za stambeni i poslovni prostor kojim upravlja Vlada Republike Hrvatske, bez zaključenog ugovora. Rješenjem arbitražnog vijeća Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz srpnja 1996., pravo vlasništva na zgradi dano je Općini. Prema obrazloženju odgovorne osobe Općine, aktivnosti u vezi s upisom prava vlasništva Općine u zemljišnim knjigama nisu obavljane jer je navedena imovina u postupku međunarodne sukcesije te je predmet spora koji je u tijeku. U zemljišnim knjigama na zgradi je upisano vlasništvo Republike Hrvatske, a Općina ne raspolaže podacima je li navedena imovina evidentirana u glavnoj knjizi nadležnog ministarstva.

Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske koju je donijelo Ministarstvo financija u siječnju 2018., jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su državnu imovinu koja im je dana na korištenje evidentirati u svojoj bilanci.

S obzirom na to da je državna imovina dana na korištenje korisnicima temeljem različitih pravnih osnova za korištenje imovine (knjižno vlasništvo, izvanknjižno vlasništvo, druga pravna osnova korištenja, bez dokumentirane pravne osnove), isti su dužni prije evidentiranja državne imovine u svojoj glavnoj knjizi provjeriti s nadležnim ministarstvom, koje im je imovinu dalo na korištenje, je li navedena državna imovina već evidentirana u njihovoj glavnoj knjizi, kako bi se izbjeglo dvostruko iskazivanje iste imovine.

S obzirom na navedeno, potrebno je s nadležnim ministarstvom urediti način evidentiranja poslovne zgrade u poslovnim knjigama Općine do okončanja sudskog postupka koji je u tijeku.

Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, između ostalog, tuđu imovinu dobivenu na korištenje. Navedeno je propisano na jednak način odredbom članka 109. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.5. Naloženo je obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija.
Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da je popis imovine i obveza obavljen formalno zbog čega nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Umjesto popisnih lista dugotrajne imovine, u koje se trebaju unijeti podaci o imovini pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, izvješću o popisu priložene su liste dugotrajne imovine iz analitičke knjigovodstvene evidencije.

Nadalje, dugotrajna imovina u pripremi popisana je u ukupnom iznosu prema podacima iz glavne knjige, a nije popisana pojedinačno niti je obrazložen stupanj dovršenosti imovine. Popisana su novčana sredstva u iznosu od 283.902,32 eura (izdvojena novčana sredstva 221.806,49 eura, novčana sredstva na računu 61.861,44 eura i u blagajni 234,39 eura) prema podacima iz glavne knjige, iako Općina nema račun izdvojenih novčanih sredstava. Novac u blagajni u iznosu od 234,39 eura popisan je u ukupnom iznosu prema podacima iz glavne knjige, a nema dokaza da je novac u blagajni pobrojan. Potraživanja i obveze nisu popisane pojedinačno prema dužnicima i iznosima potraživanja te pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza, nego prema skupinama računa iz glavne knjige. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi, odnosno nije utvrđeno stvarno stanje izvanbilančnih zapisa, što bi omogućilo usklađenje knjigovodstvenoga stanja sa stanjem utvrđenim popisom.

Godišnjim popisima imovine i obveza za 2022., 2023., 2024. i 2025. obuhvaćena je nefinancijska imovina, novac na žiroračunu i u blagajni, potraživanja, udjeli u glavnici trgovačkih društava te obveze, dok nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi. Popisom nefinancijske imovine na koncu 2022. i 2023. naveden je ukupni iznos nefinancijske imovine bez priloženih popisnih lista, a izvješćima povjerenstava o obavljenom popisu na koncu 2024. i 2025. priložene su popisne liste nefinancijske imovine (s knjigovodstvenim stanjem imovine i podacima o stvarnoj količini utvrđenoj popisom), ali za dugotrajnu imovinu u pripremi nije obrazložen stupanj dovršenosti imovine. Popis potraživanja i obveza obavljen je prema podacima preuzetim iz glavne knjige, a popisne liste s pojedinačnim dužnicima odnosno vjerovnicima i iznosima potraživanja odnosno obveza nisu sastavljene. Također, popisana su novčana sredstva prema podacima iz glavne knjige, a novac u blagajni nije pobrojan po apoenima. Zbog djelomično provedenih popisa za 2022., 2023., 2024. i 2025. nije u potpunosti moglo biti provedeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obveza.

Svrha popisa je utvrditi stvarno stanje imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, što nije ostvareno.

Odredbama članaka 14. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih listi i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna odnosno proračunskog korisnika. Odredbama članaka 221., 224. i 225. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, 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. Zadaci povjerenstva obuhvaćaju, između ostalog, pribavljanje popisnih lista, utvrđivanje stvarnog stanja predmeta popisa, unošenje utvrđenog stanja pojedinačno u novčanim i naturalnim izrazima u popisne liste te vrijednosno uspoređivanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim stanjem. Izvještaj povjerenstva o obavljenom popisu treba sadržavati, između ostalog, ovjerene potpisne liste u prilogu Izvještaja, prijedlog načina knjiženja popisnih razlika te mišljenje o sumnjivim i spornim potraživanjima kao i nenaplativim te zastarjelim potraživanjima.

2.6. Naloženo je poduzeti aktivnosti za utvrđivanje stvarnog stanja imovine kojom Općina upravlja i raspolaže, što je preduvjet za učinkovito upravljanje i raspolaganje imovinom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.
Rok za provedbu naloga bio je 30. rujna 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u poslovnim knjigama, Registru imovine i Godišnjem planu upravljanja imovinom u vlasništvu Općine nisu usklađeni te nisu osigurani točni podaci o imovini kojom Općina raspolaže i upravlja. Nadalje, Registar imovine sadrži podatke o imovini (naziv, podatke iz katastra i zemljišnih knjiga, podatke o vlasništvu i adresi), ali ne sadrži podatke o namjeni i vrijednosti nekretnine te korisniku nekretnine. Također, nazivi imovine u Registru imovine, Godišnjem planu upravljanja imovinom u vlasništvu Općine i poslovnim knjigama su različiti pa je otežana usporedba podataka.

Općina je u rujnu 2022. donijela Godišnji plan upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2023., u listopadu 2023. Godišnji plan upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2024. te u listopadu 2024. Godišnji plan upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2025., na temelju Strategije upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za razdoblje 2020. – 2025.

Godišnjim planom upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2023. popisana je imovina za koju je Općina tijekom 2023. planirala rješavati imovinskopravne odnose i obavljati aktivnosti u vezi s utvrđivanjem procijenjene vrijednosti, između ostalog, zemljište u građevinskom području naselja Ložišća, groblje i kapelica u naselju Milna, društveni dom, dva građevinska zemljišta mješovite namjene te zemljište planirano za izgradnju javnog parkirališta u naselju Bobovišća.

Prema podacima iz Izvješća o provedbi plana upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2023. iz kolovoza 2024., Općina je procijenila vrijednost zemljišta za potrebe postavljanja kontejnera za prikupljanje komunalnog otpada (u Izvješću nije navedena procijenjena vrijednost) te je rješavala imovinskopravne odnose za nekretninu površine 68 m² u stambeno-poslovnoj zgradi te za nekretninu koja je dio sportsko-rekreacijskog centra.

Nadalje, Godišnjim planom upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2024. navedena je ista imovina kao u Planu iz prethodne godine za koju je Općina tijekom 2024. planirala rješavati imovinskopravne odnose i obavljati aktivnosti u vezi s utvrđivanjem procijenjene vrijednosti.
Prema podacima iz Izvješća o provedbi plana upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2024. iz rujna 2025., Općina je procijenila vrijednost sportsko-rekreacijskog centra (u Izvješću nije navedena procijenjena vrijednost), ali nije obavljala aktivnosti u vezi s rješavanjem imovinskopravnih odnosa.

Također, Godišnjim planom upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2025. navedena je ista imovina kao u Planu iz prethodnih godina za koju je Općina tijekom 2025. planirala rješavati imovinskopravne odnose i obavljati aktivnosti u vezi s utvrđivanjem procijenjene vrijednosti. Do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2026.) Općina nije donijela Izvješće o provedbi plana upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2025.

Općina nije uskladila nazive imovine u Registru imovine, Godišnjem planu upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2023., 2024. i 2025. i u poslovnim knjigama zbog čega je otežana usporedba podataka. Također, Registar imovine sadrži podatke o imovini (naziv, podatke iz katastra i zemljišnih knjiga, podatke o vlasništvu i adresi), ali ne sadrži podatke o namjeni i vrijednosti nekretnine te korisniku nekretnine.

Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka te rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Prema odredbama članaka 8. i 192. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjigovodstvene evidencije u proračunskom računovodstvu osiguravaju podatke pojedinačno po vrstama, između ostalog, o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a promjene u obujmu imovine su događaji koji utječu na vrijednost i obujam imovine, a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija.

Ministarstvo financija je u siječnju 2018. donijelo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene navedene Upute su, između ostalog, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uputom su propisani načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od 0,13 eura za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano niti moguće procjenjivati.

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 područja raspolaganja i upravljanja imovinom, potraživanja te javne nabave.

3.1. Naloženo je cjelokupnu imovinu evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.
Rok za provedbu naloga bio je 30. rujna 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da su zemljišta u vrijednosti od 207.698,06 eura evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima, a nisu evidentirana u Registru imovine, dok je groblje evidentirano u Registru imovine, ali nije evidentirano u poslovnim knjigama ni iskazano u financijskim izvještajima.

Do veljače 2026. Općina nije u Registar imovine evidentirala zemljišta u vrijednosti od 207.698,06 eura niti je u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost groblja koja su evidentirana u Registru imovine (u naseljima Bobovišća i Milna).

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

Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka te rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

Prema odredbama članaka 8. i 192. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su, između ostalog, u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a promjene u obujmu imovine su događaji koji utječu na vrijednost i obujam imovine, a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija.

Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske koju je donijelo Ministarstvo financija u siječnju 2018., između ostalog, propisani su načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od 0,13 eura za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano niti moguće procjenjivati. Obveznici primjene navedene Upute su, između ostalog, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

3.2. Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih potraživanja (prihoda) u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da Općina nije sustavno i kontinuirano poduzimala raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Za naplatu potraživanja dužnicima su upućivane opomene te su usmeno pozivani na podmirenje duga, ali mjere prisilne naplate potraživanja nisu poduzimane zbog situacije prouzrokovane pandemijom bolesti COVID-19.

Prema podacima iz Bilance za 2022. (Obvezni analitički podaci), dospjela potraživanja (prije ispravka vrijednosti) iznose 612.681,04 eura. Vrijednosno značajnija potraživanja (za koja naplatu obavlja Jedinstveni upravni odjel Općine) odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu od 185.671,67 eura, komunalnu naknadu u iznosu od 45.076,20 eura, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu u iznosu od 40.231,65 eura, za zatezne kamate u iznosu od 34.733,15 eura, naknadu za korištenje javnih površina u iznosu od 16.282,97 eura, od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 6.944,16 eura te za dane koncesije u iznosu od 5.365,57 eura.

Prema podacima iz Bilance za 2023. (Obvezni analitički podaci), dospjela potraživanja (prije ispravka vrijednosti) iznose 482.020,45 eura. Vrijednosno značajnija (za koja naplatu obavlja Jedinstveni upravni odjel Općine) odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu od 179.851,64 eura, komunalnu naknadu u iznosu od 40.032,79 eura, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu u iznosu od 40.231,65 eura, za zatezne kamate u iznosu od 26.190,82 eura, naknadu za korištenje javnih površina u iznosu od 21.008,88 eura, od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 6.944,16 eura te za dane koncesije u iznosu od 5.365,57 eura.

Prema podacima iz Bilance za 2024. (Obvezni analitički podaci), dospjela potraživanja (prije ispravka vrijednosti) iznose 547.426,23 eura. Vrijednosno značajnija (za koja naplatu obavlja Jedinstveni upravni odjel Općine) odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu od 175.883,38 eura, komunalnu naknadu u iznosu od 33.411,47 eura, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu u iznosu od 40.231,65 eura, za zatezne kamate u iznosu od 26.190,82 eura, naknadu za korištenje javnih površina u iznosu od 16.802,76 eura, od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 10.224,48 eura te za dane koncesije u iznosu od 8.246,22 eura.

Tijekom 2022. Općina je upućivala opomene za naplatu komunalne naknade, komunalnog doprinosa i naknade za korištenje javnih površina, a tijekom 2023. i 2024. upućivala je opomene za naplatu komunalne naknade i komunalnog doprinosa, odnosno nije upućivala opomene za naplatu svih dospjelih potraživanja. Nadalje, Općina nije poduzimala mjere prisilne naplate dospjelih potraživanja, između ostalog, odobravanje obročne otplate, naplatu putem instrumenata osiguranja plaćanja te pokretanje ovršnih postupaka.

S obzirom na navedeno, Općina nije postupila prema Procesu naplate prihoda iz studenoga 2020., kojim je, između ostalog, utvrđeno da se za naplatu svih potraživanja u iznosu većem od 132,72 eura i rokom dospijeća dužim od 90 dana opomene upućuju svaka tri mjeseca (izuzimaju se dužnici s kojima je Općina zaključila nagodbu o obročnom plaćanju i koji redovito podmiruju svoje obveze). Nadalje, za sva potraživanja, koja nisu naplaćena u roku od 30 dana od upućivanja opomene, pokreće se ovršni postupak.

Iz navedenog proizlazi da Općina ne poduzima redovito mjere za naplatu pojedinih dospjelih potraživanja, odnosno ne posvećuje dovoljno pozornosti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

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

3.3. Naloženo je provoditi postupke nabave električne energije procijenjene vrijednosti veće od 26.540,00 eura u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2021. utvrđeno je da je Općina u 2021. nabavila električnu energiju, za koju su rashodi ostvareni u iznosu od 37.004,18 eura s PDV-om, izravnim ugovaranjem te da je Planom nabave za 2021. planirana nabava električne energije procijenjene vrijednosti u iznosu od 27.208,18 eura bez PDV-a.

Rashodi za nabavu električne energije za 2022. ostvareni su u iznosu od 53.108,71 euro. Planom nabave za 2022. planirana je nabava električne energije procijenjene vrijednosti od 39.816,84 eura te je za postupak nabave planirano izuzeće od primjene Zakona o javnoj nabavi, a električna energija nabavljena je u navedenoj godini od trgovačkog društva za opskrbu električnom energijom na temelju ispostavljenih računa. Planovima nabave od 2023. do 2025. Općina je za nabavu električne energije planirala otvorene postupke javne nabave. Planirani postupci nisu provedeni. U 2023. rashodi za električnu energiju ostvareni su u iznosu od 24.487,61 euro, u 2024. u iznosu od 22.564,03 eura te u 2025. u iznosu od 25.151,98 eura, odnosno u vrijednosti do 26.540,00 eura.

Prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave, koji je donijelo Općinsko vijeće u prosincu 2022. i Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave, koji je donijelo Općinsko vijeće u prosincu 2023., nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 17.254,10 eura bez PDV-a, a manje od 26.540,00 eura bez PDV-a za robu i usluge, odnosno manje od 66.360,00 eura bez PDV-a za radove, provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta i/ili objavom na službenim stranicama Općine i objavom u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Planom nabave za 2026. planiran je postupak nabave električne energije u prvom kvartalu 2026. Procijenjena vrijednost nabave električne energije iznosi 24.000,00 eura bez PDV-a. Do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (veljača 2026.) Općina nije pokrenula propisani postupak nabave električne energije.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuke

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 naloga i preporuka za 27 naloga i preporuka (25 naloga i dvije preporuke) u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, dok je za deset naloga i preporuka (sedam naloga i tri preporuke) izvijestila Ured o njihovoj provedbi nakon isteka roka od 30 dana.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina točno izvještavala o provedbi 24 naloga i preporuke (20 naloga i četiri preporuke), dok za 13 naloga i preporuka (12 naloga i jednu preporuku) koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, raspolaganje i upravljanje imovinom, potraživanja, tekuće donacije, obveze i rezultat poslovanja te javnu nabavu nije točno izvijestila.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2021. utvrđeno je da su od 32 naloga i pet preporuka:

- provedena 23 naloga i pet preporuka ili 75,7 %, od čega 21 nalog i pet preporuka u roku, a dva naloga nakon roka
- djelomično je provedeno šest naloga ili 16,2 %
- tri naloga nisu provedena ili 8,1 %.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

– u području planiranja i izvršenja proračuna:
- prihodi i rashodi proračuna, osim prema organizacijskoj, ekonomskoj, programskoj i funkcijskoj klasifikaciji, planirani su prema izvorima financiranja, odnosno prema svim proračunskim klasifikacijama u skladu s propisima
- visina sredstava proračunske zalihe planirana je najviše do 0,5 % planiranih proračunskih prihoda bez primitaka u skladu s propisima
- vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika Općine (dječji vrtić i Centar za kulturu) te iz njih financirani rashodi uključeni su u proračun te u polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna

– u području računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja:
- u glavnoj knjizi obavljeno je knjigovodstveno evidentiranje vrijednosti završenih ulaganja u vodoopskrbnu mrežu s računa imovine u pripremi na račune imovine u uporabi; pri obračunu ispravka vrijednosti dugotrajne imovine primijenjene su propisane stope; dobivena dugotrajna nefinancijska imovina evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima na odgovarajućim računima prihoda, rashoda, imovine i vlastitih izvora; prihodi, rashodi i imovina evidentirani su na propisanim računima Računskog plana; rashodi su evidentirani u izvještajnom razdoblju na koje se odnose uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja;

- u okviru računa novčanih sredstava iskazana su samo novčana sredstva koja su na žiroračunu Općine (bez novčanih sredstava naknade za razvoj, koju od krajnjih obveznika naplaćuje trgovačko društvo za vodoopskrbu i odvodnju te sredstava od poreza na dohodak namijenjenih financiranju projekata od interesa za razvoj otoka kojima raspolaže ministarstvo nadležno za otoke) te je provedena obvezna korekcija rezultata poslovanja, čime su osigurani preduvjeti za iskazivanje točnih podataka u financijskim izvještajima
- rashodi za službena putovanja i rashodi za reprezentaciju evidentirani su na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, čime je osigurana transparentnost navedenih rashoda
- blagajničko poslovanje vođeno je na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava te su primjenjivani doneseni Procesi blagajničkog poslovanja, kojima su uređena pravila postupanja u vođenju blagajničkog poslovanja
- u financijskim izvještajima pravilno su iskazani rashodi za prijenos proračunskom korisniku iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u okviru računa pomoći te su sastavljene potpune Bilješke uz financijske izvještaje
- donesena je odluka o raspodjeli rezultata po aktivnostima, čime se postiglo da stanje u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima odražava stvarne i pouzdane informacije o rezultatu poslovanja Općine

– u području tekuće donacije:
- propisani su kriteriji, mjerila i postupci financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u skladu s propisima
- više pozornosti posvećeno je provedbi aktivnosti i namjenskom trošenju sredstava dodijeljenih korisnicima donacija te su na mrežnim stranicama Općine objavljeni podaci o korisnicima i iznosima dodijeljenih donacija u skladu s propisima, čime se osigurala opravdanost i transparentnost njihove dodjele
- donesen je program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja te je s Hrvatskom gorskom službom spašavanja zaključen sporazum kojim je utvrđeno postojanje zajedničkog interesa za djelovanje stanice te je uređen način i uvjeti za njezino financiranje

– u području obveze i rezultat poslovanja:
- napravljena je analiza i ocjena financijskog stanja Općine, donesene su mjere za podmirenje obveza te akcijski plan za pokriće manjka prihoda i primitaka i podmirenje dospjelih obveza, što je pridonijelo učinkovitijem poslovanju Općine
- više pozornosti posvećeno je izradi plana nabave koji je ažuriran tijekom godine kako bi pružao realne potrebe Općine za nabavom roba, radova i usluga, a izmjene i dopune objavljene su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske
- Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen je u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske te su u njemu navedeni predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura, a koji su nabavljeni na temelju narudžbenica

– u području javne nabave:
- Općina je utvrdila nižu vrijednost za nabavu roba, radova i usluga koje se prema unutarnjem aktu o jednostavnoj nabavi nabavljaju na temelju samo jedne ponude, čime je osigurana veća konkurentnost pri provođenju postupaka jednostavne nabave.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje sustava unutarnjih kontrola (u dijelu primjenjivanja donesenih procesa kojima su uređene aktivnosti i odgovornost za njihovu provedbu u cilju uspostave učinkovitog sustava unutarnjih kontrola), područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja (u dijelu evidentiranja vrijednosti ulaganja u uređenje i obnovu cesta na odgovarajućim računima nefinancijske imovine i vlastitih izvora; utvrđivanja na što se imovina evidentirana na računu izvanbilančnih zapisa odnosi te poduzimanja aktivnosti kako bi se imovina u vlasništvu Općine evidentirala u okviru imovine; evidentiranja tuđe imovine dobivene na korištenje i potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku u okviru izvanbilančnih zapisa te obavljanja popisa imovine i obveza) te područje raspolaganja i upravljanja imovinom (u dijelu utvrđivanja stvarnog stanja imovine kojom Općina upravlja i raspolaže).

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na područje raspolaganja i upravljanja imovinom (u dijelu evidentiranja imovine u poslovnim knjigama i iskazivanja u financijskim izvještajima), područje potraživanja (u dijelu potpune i pravodobne naplate svih potraživanja) te na područje javne nabave (u dijelu provođenja propisanog postupka nabave električne energije).

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

V. OČITOVANJE

Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2021. te navodi da će u narednom razdoblju postupati prema nalozima koji nisu provedeni.