



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/22-02/11
URBROJ: 613-19-22-11
Split, 26. rujna 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Lećevica
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Planiranje i izvršenje proračuna	7
	Financijski izvještaji	8
	Projekti financirani u 2021.	16
III.	REVIZIJA ZA 2021.	20
	Ciljevi i područja revizije	20
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	20
	Metode i postupci revizije	21
	Nalaz za 2021.	22
	Provedba naloga i preporuka	39

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Lećevica (dalje u tekstu: Općina) za 2021.

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

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Općine sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, javna nabava te projekti financirani u 2021.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2021. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Općina je tijekom 2021. poduzimala aktivnosti u vezi s provedbom devet projekata financiranih sredstvima Europske unije. Za projekte Svi za Lećevicu i Zaželi faza II primljeni su predujmovi od Ministarstva rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike u iznosu od 1.546.416,00 kn.

Primljeni predujmovi evidentirani su na računu prihoda od kapitalnih pomoći temeljem prijenosa EU sredstava razmjerno troškovima provedbe projekta u iznosu od 953.791,00 kn, a razlika u iznosu od 592.625,00 kn evidentirana je u okviru obveza za EU predujmove. Navedeni način evidentiranja bio je propisan odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koje su bile na snazi do 2021. Prema Izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika koje se primjenjuju u proračunskim procesima za 2021. i u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2021., primljena sredstva predujma trebalo je u cijelosti evidentirati u okviru prihoda. Zbog navedenog, ukupni prihodi u poslovnim knjigama evidentirani su i u financijskim izvještajima iskazani manje, a ukupne obveze više za 592.625,00 kn. Pogrešno evidentiranje primljenih predujmova utjecalo je i na rezultat poslovanja te je umjesto manjka prihoda i primitaka u iznosu od 364.350,00 kn trebalo iskazati višak prihoda i primitaka u iznosu od 228.275,00 kn. (točka 3. Nalaza)

- Potraživanja su koncem 2021. iskazana u iznosu od 718.791,00 kn. Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja, iako na koncu 2021. ima potraživanja za koje je, s obzirom na kašnjenje u naplati i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom, propisana obveza ispravka vrijednosti. Prema evidenciji potraživanja prema starosnoj strukturi, na dospjela potraživanja od jedne do tri godine odnosi se 131.505,00 kn, iznad tri godine 327.110,00 kn, a na potraživanja od dužnika nad kojim je pokrenut stečajni postupak 32.389,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja trebalo je obračunati i evidentirati u iznosu od 417.154,00 kn. Zbog neprovođenja ispravka vrijednosti potraživanja, u financijskim izvještajima su potraživanja i vlastiti izvori iskazani više za 417.154,00 kn. (točka 4. Nalaza)
- U poslovnim knjigama nisu evidentirane i financijskim izvještajima iskazane obveze za primljeni zajam u 2017. od županijskog trgovačkog društva za gospodarenje otpadom u iznosu od 600.000,00 kn. (točka 8. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2021. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2021. u iznosu od 718.791,00 kn, vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 257.010,00 kn, naknadu za odvoz komunalnog otpada u iznosu od 165.247,00 kn, grobnu naknadu u iznosu od 76.284,00 kn te komunalni doprinos u iznosu od 66.373,00 kn. Općina je u 2021. i prethodnim godinama upućivala opomene dužnicima, a druge mjere za naplatu potraživanja nije poduzimala. (točka 4. Nalaza)
- Rashodi za plaće općinskog načelnika i zaposlenike Jedinostvenog upravnog odjela ostvareni su u iznosu od 669.335,00 kn, od čega je 159.972,00 kn financirano iz sredstava Europske unije, a 509.363,00 kn iz proračuna Općine. Masa sredstava za plaće veća je od dopuštene. Prema propisima kojima se propisuju mjerila za određivanje plaća župana, gradonačelnika i općinskih načelnika i njihovih zamjenika, kao i plaća službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, dopuštena masa sredstava za plaće iznosila je 355.205,00 kn (što je 20,0 % od utvrđene osnovice u iznosu od 1.776.026,00 kn), a isplaćeno je 509.362,00 kn ili 28,7 % od utvrđene osnovice, odnosno više za 154.157,00 kn.

U okviru rashoda za zaposlene ostvareni su rashodi za plaće u naravi u iznosu od 14.766,00 kn, koji se odnose na plaćeni porez i doprinose na primitak u naravi po osnovi korištenja službenog vozila 24 sata dnevno, danog općinskom načelniku. Evidencija o korištenju službenog vozila 24 sata dnevno (putni radni list) i evidencija o potrošnji goriva nisu ustrojene i ne vode se te se korištenje službenog vozila odnosno rashodi u vezi s korištenjem službenog vozila 24 sata dnevno (gorivo, autogume, održavanje vozila), koji su ostvareni u iznosu od 49.483,00 kn, ne mogu povezati s razlozima korištenja službenog vozila, odnosno zadacima koje je trebalo obaviti. Prema poreznim propisima obračunana plaća u naravi predstavlja primitak u naravi pri korištenju prijevoznih sredstava u privatne svrhe. Proračunskim sredstvima potrebno je raspolagati učinkovito i ekonomično, a korištenje službenog vozila u privatne svrhe i nije opravdani način raspolaganje službenim vozilom. Za korištenje službenog vozila potrebno je voditi putne radne listove s podacima o svrsi (razlogu) korištenja i drugim potrebnim podacima.

Obračun i isplata plaće u naravi zbog korištenja službenog vozila utjecala je na visinu plaće općinskog načelnika. Zbog uvećanja brutoplaće općinskog načelnika za poreze i doprinose za plaću u naravi, mjesečna brutoplaća je veća za 944,00 kn od plaće koja mu pripada prema propisima kojima se uređuju plaće u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Od ukupno ostvarenih rashoda za reprezentaciju u iznosu od 49.292,00 kn, računi za reprezentaciju (ugostiteljske usluge i nabava hrane i pića) u iznosu od 23.203,00 kn i priložena dokumentacija ne sadrže opis i svrhu ugošćivanja odnosno kupnje. S obzirom na to da navedeni rashodi nisu evidentirani na temelju uredne dokumentacije, ne može se potvrditi opravdanost korištenja sredstava reprezentacije za potrebe obavljanja poslova iz samoupravnog djelokruga Općine. (točka 5. Nalaza)

- Općina je u 2018. osnovala javnu ustanovu za komunalne djelatnosti (dalje u tekstu: Javna ustanova), a u 2019. trgovačko društvo za vodoopskrbu i odvodnju (dalje u tekstu: Društvo) koje obavlja prijevoz pitke vode autocisternom korisnicima koji nisu priključeni na vodoopskrbni sustav. U 2021. Općina je doznala Javnoj ustanovi 145.000,00 kn, a Društvu 100.000,00 kn za financiranje troškova poslovanja. Cijena usluge prijevoza pitke vode utvrđena je odlukom Općinskog vijeća u iznosu od 573,00 kn po kućanstvu, od čega korisnici (kućanstva) na području Općine plaćaju dio cijene u iznosu od 150,00 kn po odvozu pitke vode, a razliku do pune cijene sufinancira Općina, uplatom sredstava na račun Društva. Evidencije o količini pruženih usluga i visini sufinanciranja pojedinačno pružene usluge za potrebe obračuna iznosa sufinanciranja se ne vode. Općina nije s Društvom zaključila ugovor kojim bi uredila međusobna prava i obveze u vezi s obavljanjem usluga prijevoza pitke vode, dok je dio troškova u vezi s obavljanjem navedenih usluga evidentiran u poslovnim knjigama Općine, a dio u poslovnim knjigama Društva zbog čega je otežano praćenje svih troškova u vezi s obavljanjem usluga prijevoza pitke vode te ocjena ekonomičnosti navedenog načina pružanja usluga. Društvo ostvaruje samo prihode iz proračuna Općine i od naplaćenih usluga od korisnika. U 2020. Društvo je iskazalo gubitak u poslovanju u iznosu od 21.050,00 kn, a u 2021. dobit u iznosu od 2.931,00 kn. U lipnju 2022. Općinsko vijeće je donijelo odluku o prestanku Društva po skraćenom postupku bez likvidacije zbog nemogućnosti da se financira iz djelatnosti koju obavlja.

Javna ustanova osnovana je za pružanje usluge sakupljanja komunalnog otpada. Za imenovanje ravnatelja Javne ustanove nije proveden javni natječaj, što je trebalo učiniti prema Zakonu o ustanovama. Poslove vršiteljice dužnosti ravnatelja Javne ustanove obavljala je na temelju odluke Općinskog vijeća zaposlenica Općine od listopada 2018. do lipnja 2021. Do siječnja 2020. zaposlenica Općine je obavljala poslove vršiteljice dužnosti ravnatelja Javne ustanove na temelju sporazuma o premještanju koji su zaključili Javna ustanova i Općina. Za zaposlenicu je doneseno rješenje o prestanku službe u Jedinstvenom upravnom odjelu u listopadu 2018. te je poslove u Jedinstvenom upravnom odjelu nastavila obavljati bez naknade. U siječnju 2020. Općina i Javna ustanova zaključili su novi sporazum o premještanju te je za zaposlenicu doneseno rješenje o prijemu u službu u Jedinstveni upravni odjel na neodređeno vrijeme, a zaposlenica je nastavila obavljati poslove vršiteljice dužnosti ravnatelja Javne ustanove (bez naknade) do lipnja 2021. Vršitelje dužnosti ravnatelja Javne ustanove od srpnja 2021. imenovao je općinski načelnik (bez naknade do studenoga 2021. te uz naknadu od studenoga 2021.). Općinsko vijeće je u svibnju 2022. donijelo odluku prema kojoj se pružanje javne usluge sakupljanja komunalnog otpada na području Općine povjerava trgovačkom društvu u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave jer prema Zakonu o gospodarenju otpadom javna ustanova koju osniva jedinica lokalne samouprave više nije predviđena kao mogući davatelj javne usluge sakupljanja komunalnog otpada. Prije osnivanja navedenog Društva i Javne ustanove trebalo je utvrditi opseg poslovanja odnosno opravdanost osnivanja, međusobna prava i obveze Općine i Društva odnosno Općine i Javne ustanove, način organizacije i financiranja poslovanja, a u cilju kontinuiranog odnosno ekonomičnog obavljanja poslova za koje su osnovani. (točka 6. Nalaza)

- Koncem 2021. obveze su iskazane u iznosu od 9.783.107,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 4.809.250,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine veće su za 672.903,00 kn ili 7,4 %. Također, Općina ima i obveze u iznosu od 600.000,00 kn koje nisu iskazane u financijskim izvještajima, a odnose se na obveze za primljeni zajam u 2017. od županijskog trgovačkog društva za gospodarenje otpadom.

U financijskim izvještajima za 2021. iskazan je ukupni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 8.173.121,00 kn.

Program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka donesen je uz proračun za 2021. i uz proračun za 2022. Programi sadrže opisno predložene mjere bez financijskih pokazatelja. S obzirom na to da Općina i nadalje ostvaruje manjak prihoda i primitaka i ima vrijednosno značajne obveze, proizlazi da provedene mjere sukcesivnog planiranja pokrića manjka ne daju rezultate, što upućuje na potrebu donošenja akcijskog plana provedbe predloženih mjera s opisom mjere, načinom i rokom provedbe. (točka 8. Nalaza)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17) razvrstana je u prvu skupinu jedinica lokalne samouprave, koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 491 stanovnikom (prema Prvim rezultatima popisa 2021.).

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

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina je koncem 2021. imala tri zaposlenika na neodređeno vrijeme. Tijekom 2021. na provođenju programa za zapošljavanje Zaželi zaposleno je 17 osoba te programa za razvoj inovativnih socijalnih usluga Svi za Lećevecu dvije osobe. Na javnim radovima su tijekom 2021. bile zaposlene četiri osobe.

Općinsko vijeće je do lokalnih izbora održanih u svibnju 2021. imalo devet vijećnika, a nakon provedenih lokalnih izbora ima sedam vijećnika. Zakonski predstavnik Općine tijekom 2021. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Ante Baran, univ. spec. oec. Prema odredbi članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, općinski načelnik dužnost obavlja profesionalno, što podrazumijeva da ostvaruje pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava se u staž osiguranja.

U ožujku 2021. donesen je novi Statut u skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20). Prema Statutu, općinski načelnik nema zamjenika.

Općina ima dva proračunska korisnika (javnu ustanovu za komunalne djelatnosti i razvojnu agenciju koja je upisana u Registar poduzetničkih potpornih institucija), u kojima je koncem 2021. bilo pet zaposlenika.

Općina je osnivač i jedini vlasnik trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju i ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda (0,3 %) te trgovačkom društvu za prijevoz putnika u javnom prometu (0,2 %).

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i Odluka o izvršavanju proračuna za 2021. doneseni su u prosincu 2020. Proračunom su planirani prihodi i primici u iznosu od 18.072.856,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 17.169.400,00 kn te je planirano pokriće dijela manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 903.456,00 kn. Donesene su tri izmjene i dopune proračuna (veljača, lipanj i studeni 2021.). Posljednjim Izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici planirani su u iznosu od 13.347.377,00 kn, što je 4.725.479,00 kn ili 26,1 % manje u odnosu na proračun, te rashodi i izdaci u iznosu od 12.463.707,00 kn, što je 4.705.693,00 kn ili 27,4 % manje u odnosu na proračun. Planirano je pokriće dijela manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 883.670,00 kn.

Vrijednosno značajnija odstupanja prihoda i primitaka planiranih posljednjim Izmjenama i dopunama proračuna u odnosu na proračun odnose se na smanjenje primitaka od financijske imovine i zaduživanja (zbog manje planiranih primitaka od zaduživanja kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za financiranje projekata Multifunkcionalni centar fra Ante Konstantina Matasa i Otvorene ljetne pozornice, za čiju provedbu su ugovorena bespovratna sredstva iz Europskog fonda za regionalni razvoj, a Općina financira 15,0 % prihvatljivih troškova) za 3.711.097,00 kn ili 78,0 % i prihoda od poreza (najvećim dijelom zbog manje planiranih prihoda od poreza na dohodak) za 568.723,00 kn ili 43,8 %. Vrijednosno značajnija odstupanja rashoda i izdataka planiranih posljednjim Izmjenama i dopunama proračuna u odnosu na proračun odnose se na smanjenje izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova (zbog manje planiranih izdataka za otplatu glavnice primljenih zajmova) za 4.065.098,00 kn ili 91,9 % i rashoda za nabavu nefinancijske imovine (najvećim dijelom zbog manje planiranih rashoda za izgradnju građevinskih objekata) za 3.098.343,00 kn ili 39,6 % te povećanje materijalnih rashoda (najvećim dijelom rashoda za usluge) za 1.132.151,0 kn ili 41,8 % i rashoda za zaposlene za 692.898,00 kn ili 46,1 %.

Proračunom te izmjenama i dopunama proračuna planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Općine i njezinih proračunskih korisnika. Odlukom o izvršavanju proračuna za 2021. nije uređeno postupanje s vlastitim i namjenskim приходima proračunskih korisnika. Vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika nisu uplaćivani u proračun, a njihovo ostvarenje i utrošak Općina prati putem polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja. Proračunska zaliha nije planirana ni korištena u 2021.

Projekcijama su za 2022. planirani prihodi i primici u iznosu od 13.146.958,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 10.961.310,00 kn te pokriće dijela manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 2.185.648,00 kn. Za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 11.164.784,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 8.063.236,00 kn te pokriće dijela manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 3.101.548,00 kn. U trogodišnjem razdoblju, planirano je pokriće manjka prihoda i primitaka prema posljednjim Izmjenama i dopunama proračuna u iznosu od 6.170.866,00 kn (dio manjka za prijenos u sljedeće razdoblje koji je koncem 2020. iskazan u iznosu od 7.839.663,00 kn, od čega je manjak Općine u iznosu od 7.808.769,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu od 30.894,00 kn).

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2021., koje je usvojilo Općinsko vijeće u svibnju 2022., prihodi i primici su ostvareni u iznosu od 6.926.225,00 kn, što je 6.421.152,00 kn ili 48,1 % manje od planiranih, te rashodi i izdaci u iznosu od 7.331.833,00 kn, što je 5.131.874,00 kn ili 41,2 % manje od planiranih. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu od 405.608,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije odstupanje planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka odnosi se na prihode od pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava koji su planirani u iznosu od 5.335.267,00 kn, a ostvareni u iznosu od 2.900.552,00 kn, zbog sporije realizacije projekata koji se financiraju iz Europske unije te prihode od pomoći iz drugih proračuna koji su planirani u iznosu od 4.482.957,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 2.229.838,00 kn, najvećim dijelom zbog manje ostvarenih pomoći iz županijskog proračuna. Vrijednosno značajnije odstupanje planiranih i ostvarenih rashoda odnosi se na materijalne rashode koji su ostvareni manje za 2.154.750,00 kn ili 56,2 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih rashoda za intelektualne i osobne usluge u okviru projekata koji se financiraju iz sredstava Europske unije te rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja) i rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni manje za 1.694.670,00 kn ili 35,9 % (najvećim dijelom jer su, u okviru projekata koji se financiraju iz sredstava Europske unije, radovi na adaptaciji prostora Radošić završeni i rashodi ostvareni u siječnju 2022. te je za radove na rekonstrukciji Multifunkcionalnog centra ugovor s odabranim ponuditeljem zaključen u 2022.). Manjak prihoda i primitaka Općine i proračunskih korisnika za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 8.245.273,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa od 2021. do 2023., kojim su ulaganja u 2021. planirana u iznosu od 8.161.767,00 kn. Plan razvojnih programa sadrži projekte i aktivnosti razvoja Općine, povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Uz izmjene i dopune proračuna donesene su izmjene i dopune Plana razvojnih programa. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana razvojnih programa planirana su ulaganja u 2021. u iznosu od 6.314.014,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva planirana su za ulaganja u okviru projekata koji se financiraju iz sredstava Europske unije (Svi za Lećevicu, Multifunkcionalni centar fra Ante Konstantina Matasa, Razvoj usluga i kapaciteta Razvojne agencije Općine – Lasta te projekt instalacije pristupnih točaka za javni bežični internet WiFi4EU) u iznosu od 4.089.899,00 kn i izgradnju cesta u iznosu od 1.629.240,00 kn.

Rashodi za planirane investicije ostvareni su u iznosu od 3.670.768,00 kn, što je manje za 2.643.246,00 kn ili 41,9 %, najvećim dijelom jer su pojedine aktivnosti u okviru projekata koji se financiraju iz sredstava Europske unije (rekonstrukcija Multifunkcionalnog centra i adaptacija prostora Radošić) započele odnosno rashodi su ostvareni u 2022.

Općina je u lipnju 2016. donijela Strateški program razvojnih projekata Općine Lećevica za razdoblje 2015. – 2020. te u kolovozu 2019. izmjene navedenog Strateškog programa. Utvrđena je vizija razvoja, ciljevi, mjere te projekti kojima se ostvaruje utvrđena vizija razvoja. Za provedbu projekata predviđeno je poduzimanje aktivnosti u vezi s pripremom i prijavom projekata za financiranje iz sredstava Europske unije te iz nacionalnih i regionalnih izvora. U prosincu 2021. općinski načelnik donio je Provedbeni program Općine Lećevica za razdoblje 2022. – 2025., koji sadrži pregled projekata koji su u tijeku te pregled razvojnih mjera i aktivnosti Općine u sljedećem razdoblju. U prosincu 2021. Općinsko vijeće dalo je suglasnost na navedeni Provedbeni program.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Dostavljeni su nadležnim institucijama (Financijskoj agenciji i Državnom uredu za reviziju) u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021. iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Općine i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 6.666.768,00 kn, što je 2.951.965,00 kn ili 79,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	937.019,00	547.737,00	58,5
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.135.920,00	5.009.473,00	234,5
3.	Prihodi od imovine	379.799,00	389.672,00	102,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	259.222,00	248.758,00	96,0
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	2.843,00	5.933,00	208,7
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	465.195,00	-
	Ukupni prihodi i primici	3.714.803,00	6.666.768,00	179,5

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 5.009.473,00 kn ili 75,1 % ukupnih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnije povećanje prihoda i primitaka u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 2.873.553,00 kn ili 134,5 % (najvećim dijelom zbog više ostvarenih pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava i tekućih pomoći iz državnog proračuna). Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na prihode od poreza u iznosu od 389.282,00 kn ili 41,5 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih prihoda od poreza na dohodak).

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, grobnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 5.718.348,00 kn i čine 85,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U okviru prihoda od poreza ostvareni su prihodi od poreza na dohodak u iznosu od 456.195,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu od 64.702,00 kn i općinskih poreza u iznosu od 26.840,00 kn (porez na potrošnju i porez na kuće za odmor). Prirez porezu na dohodak nije uveden. Općinski porezi su utvrđeni odlukom iz 2001. koja nije usklađena s odredbama članka 20. Zakona o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17).

Naime, općinskom odlukom je utvrđen i porez na tvrtku ili naziv za koji je postojala obveza plaćanja do stupanja na snagu navedenog Zakona, odnosno do siječnja 2017.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 5.009.473,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 4.183.613,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 825.860,00 kn.

U okviru kapitalnih pomoći iskazane su pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 2.246.990,00 kn, pomoći proračunu iz drugih proračuna u iznosu od 1.554.937,00 kn te prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna (odnose se na pomoći ostvarene od proračunskog korisnika Općine, razvojne agencije, za provedbu projekta koji se financira sredstvima Europske unije) koje su trebale biti iskazane u okviru pomoći temeljem prijenosa EU sredstava, u iznosu od 381.686,00 kn. Pomoći proračunu iz drugih proračuna ostvarene su od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 1.115.445,00 kn (za asfaltiranje Puta za Brdake u iznosu od 435.445,00 kn, izgradnju nerazvrstane ceste prilaz crkvi sv. Marko u iznosu od 380.000,00 kn i izgradnju zaobilaznice Parčine u iznosu od 300.000,00 kn), iz županijskog proračuna u iznosu od 251.062,00 kn (vrijednosno značajnije za izgradnju nerazvrstanih cesta i uređenje poljskih putova u iznosu od 171.812,00 kn), Ministarstva prostornog uređenja, graditeljstva i državne imovine (za uređenje javne površine ispred upravne zgrade) u iznosu od 128.430,00 kn te Turističke zajednice Splitsko-dalmatinske županije (za uređenje infrastrukture uređenje bunara Pišteti) u iznosu od 60.000,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna (sredstava fiskalnog izravnjanja) u iznosu od 567.138,00 kn te iz proračuna Općine Klis temeljem prijenosa EU sredstava za projekt Zaželi – program zapošljavanja žena u iznosu od 107.763,00 kn. Općina je partner na projektu (nositelj projekta je Općina Klis), a projekt je financiran iz sredstava Europskog socijalnog fonda te završen u svibnju 2021. (sredstva su doznačena za plaće gerontodomačica i troškove prijevoza na posao i s posla).

U okviru kapitalnih pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 2.246.990,00 kn iskazane su pomoći od nadležnih ministarstava za tri projekta (Zaželi – program zapošljavanja žena – faza II, Svi za Lećevicu i Multifunkcionalni centar fra Ante Konstantina Matasa), za koje je Općina nositelj projekta, u iznosu od 1.258.266,00 kn, pomoći iz proračuna Grada Solina za projekt Otvorene ljetne pozornice Urbane aglomeracije Split, za koji je Općina jedan od partnera na projektu, u iznosu od 920.799,00 kn te pomoći od Izvršne agencije za inovacije i mreže u visini rashoda ostvarenih do konca 2021. za nabavu opreme i instalaciju pristupnih točaka za javni bežični internet u okviru projekta WiFi4EU – promicanje internetske povezivosti u lokalnim zajednicama u iznosu od 67.925,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 389.672,00 kn, a vrijednosno značajniji u iznosu od 374.306,00 kn su prihodi od naknade za pravo puta ostvareni od davatelja telekomunikacijskih usluga, na temelju rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz ožujka 2018.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 248.758,00 kn. Vrijednosno značajniji ostvareni su od komunalne naknade u iznosu od 178.228,00 kn i grobne naknade u iznosu od 50.077,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 465.195,00 kn i u cijelosti se odnose na primitke od zaduživanja kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak, na temelju ugovora o dugoročnom zaduživanju za provedbu projekta Otvorene ljetne pozornice Urbane aglomeracije Split iz prosinca 2020., a radi premošćivanja jaza između različite dinamike dospijeća obveza i odobrenja bespovratnih sredstava Europske unije te za financiranje aktivnosti Općine u okviru projekta.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 7.031.118,00 kn, što je 1.761.976,00 kn ili 33,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.080.024,00	1.413.854,00	130,9
2.	Materijalni rashodi	1.216.900,00	1.482.875,00	121,9
3.	Financijski rashodi	64.301,00	89.803,00	139,7
4.	Subvencije	204.181,00	250.936,00	122,9
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	178.690,00	217.200,00	121,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	113.006,00	124.460,00	110,1
7.	Ostali rashodi	165.565,00	116.784,00	70,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.246.475,00	3.023.505,00	134,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	311.701,00	-
Ukupni rashodi i izdaci		5.269.142,00	7.031.118,00	133,4
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		3.714.803,00	6.666.768,00	179,5
Manjak prihoda i primitaka		1.554.339,00	364.350,00	23,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.023.505,00 kn ili 43,0 %, materijalni rashodi u iznosu od 1.482.875,00 kn ili 21,1 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 1.413.854,00 kn ili 20,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 777.030,00 kn ili 34,6 % (najvećim dijelom zbog više ostvarenih rashoda za izgradnju građevinskih objekata te nabavu uredske opreme i namještaja u okviru projekata koji se financiraju iz sredstava Europske unije) i rashoda za zaposlene za 333.830,00 kn ili 30,9 % (jer je u 2021. zaposlena djelatnica u Jedinostvenom upravnom odjelu te zbog većih rashoda za zaposlene u okviru projekata koji se financiraju iz sredstava Europske unije). Također, u 2021. ostvareni su izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 311.701,00 kn, a u 2020. nisu ostvareni.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.413.854,00 kn. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.214.069,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 197.885,00 kn te druge rashode za zaposlene (zdravstveni pregledi) u iznosu od 1.900,00 kn.

Na brutoplaće i doprinose zaposlenih u Jedinostvenom upravnom odjelu i dužnosnike (općinski načelnik) odnosi se 669.335,00 kn, od čega je iz sredstava Europske unije financirano 159.972,00 kn (plaće voditelja projekta i odgovorne osobe za financije i računovodstvo, u okviru projekta Multifunkcionalni centar fra Ante Konstantina Matasa). Na brutoplaće i doprinose za zaposlene na provođenju programa Zaželi i projekta Svi za Lećevicu odnosi se 683.204,00 kn te zaposlene na javnim radovima 59.415,00 kn. Plaće zaposlenika u Jedinostvenom upravnom odjelu obračunane su i isplaćene u skladu s Odlukom o plaćama službenika i namještenika iz prosinca 2019. te Odlukom o visini osnovice za izračun plaće službenika i namještenika iz srpnja 2020.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.482.875,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 911.079,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 255.575,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 238.103,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela i izbornih povjerenstava u iznosu od 128.870,00 kn, rashodi reprezentacije u iznosu od 49.292,00 kn te članarine i norme u iznosu od 29.328,00 kn) i naknade troškova zaposlenima u iznosu od 78.118,00 kn.

U okviru rashoda za usluge iskazani su rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 501.838,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za usluge održavanja edukativnih radionica s materijalom u okviru projekta Svi za Lećevicu u iznosu od 147.750,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu od 120.000,00 kn, savjetovanje i izradu projektne prijave za otvoreni trajni poziv Aktivno uključivanje i poboljšanje zapošljivosti te razvoj inovativnih socijalnih usluga za ranjive skupine unutar sedam urbanih područja aglomeracije u iznosu od 69.000,00 kn, vođenje projekata Razvoj usluga i kapaciteta Razvojne agencije Općine – Lasta i Multifunkcionalni centar fra Ante Konstantina Matasa u iznosu od 55.975,00 kn te usluge provedbe postupaka nabave u okviru projekta Svi za Lećevicu u iznosu od 51.000,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 293.530,00 kn, od čega se na održavanje javne rasvjete odnosi 77.773,00 kn, nerazvrstanih cesta i poljskih putova 57.163,00 kn, javnih površina 53.750,00 kn, građevina javne odvodnje oborinskih voda 42.350,00 kn, javnih zelenih površina 35.459,00 kn, građevina, uređaja i predmeta javne namjene 18.326,00 kn te groblja 8.709,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 250.936,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na subvencije trgovačkom društvu za prijevoz putnika u javnom prometu u suvlasništvu Općine u iznosu od 145.136,00 kn i Društvu u iznosu od 100.000,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 217.200,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima Općine za financiranje rashoda poslovanja (ustanovi za komunalne djelatnosti u iznosu od 145.000,00 kn i razvojnoj agenciji u iznosu od 72.200,00 kn).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 124.460,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na financiranje javne usluge dovoza pitke vode kućanstvima u iznosu od 61.910,00 kn, pomoć obitelji nastradaloj u potresu u iznosu od 20.000,00 kn, pomoć za ogrjev korisnicima minimalne zajamčene naknade u iznosu od 19.950,00 kn te sufinanciranje nabave udžbenika učenicima srednjih škola u iznosu od 12.000,00 kn. Odlukom o socijalnoj skrbi iz prosinca 2015., Odlukom o financiranju troškova kupnje udžbenika i radnih udžbenika za sve učenike srednje škole s područja Općine iz rujna 2021. i Programom socijalnih potreba Općine za 2021. utvrđene su vrste naknada (pomoći), kriteriji, uvjeti i postupak ostvarivanja pomoći.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 116.784,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu od 114.784,00 kn i naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu od 2.000,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 50.660,00 kn, udrugama (u sportu i drugim područjima) u iznosu od 21.200,00 kn, predškolskim ustanovama u iznosu od 14.400,00 kn i Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja u iznosu od 10.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 3.023.505,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na ulaganja u uređenje starih bunara na području Općine i izradu ljetne pozornice u iznosu od 560.195,00 kn, uređenje prilaza crkvi u iznosu od 483.311,00 kn, izgradnju puta u iznosu od 435.445,00 kn, izgradnju zaobilaznice u iznosu od 359.241,00 kn, ulaganja u zgradu u vlasništvu Općine (koju dijelom koristi razvojna agencija, a dijelom je u zakupu) u iznosu od 343.916,00 kn te uređenje javne površine u iznosu od 173.984,00 kn.

Rashodi za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 2.707.550,00 kn, od čega su ulaganja u izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.451.483,00 kn, objekte turističkog potencijala u iznosu od 560.195,00 kn, druge objekte (bivša zgrada Dalma, okoliš upravne zgrade) u iznosu od 517.901,00 kn, gospodarenje otpadom (spremnici za otpad) u iznosu od 99.375,00 kn, komunikacije (WiFi) u iznosu od 67.925,00 kn te javnu rasvjetu u iznosu od 10.671,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 311.701,00 kn odnose se na otplatu glavnice dugoročnog kredita Hrvatske banke za obnovu i razvitak za financiranje projekta Otvorene ljetne pozornice Urbane aglomeracije Split.

Manjak prihoda i primitaka za 2021. iskazan je u iznosu od 364.350,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 7.808.771,00 kn čini manjak za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 8.173.121,00 kn. Proračunom za 2022., s projekcijama za 2023. i 2024., planirano je u trogodišnjem razdoblju pokriće dijela manjka prihoda i primitaka u iznosu od 4.434.919,00 kn (od čega u 2022. u iznosu od 325.697,00 kn, u 2023. u iznosu od 2.001.949,00 kn i u 2024. u iznosu od 2.107.273,00 kn).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 30.410.132,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2021.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2021.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	27.239.344,00	28.464.074,00	104,5
1.1.	Građevinski objekti	22.392.443,00	24.080.863,00	107,5
1.2.	Postrojenja i oprema	57.525,00	502.420,00	873,4
1.3.	Prijevozna sredstva	486.191,00	234.720,00	48,3
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	4.150.235,00	3.523.203,00	84,9
1.5.	Druga nefinancijska imovina	152.950,00	122.868,00	80,3
2.	Financijska imovina	1.855.162,00	1.946.058,00	104,9
2.1.	Novčana sredstva	246.719,00	408.667,00	165,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	13.017,00	13.017,00	100,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	818.600,00	818.600,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	776.826,00	705.774,00	90,9
	Ukupno imovina	29.094.506,00	30.410.132,00	104,5
3.	Obveze	9.110.204,00	9.783.107,00	107,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.874.929,00	3.760.461,00	130,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	5.235.275,00	4.869.152,00	93,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.000.000,00	1.153.494,00	115,3
4.	Vlastiti izvori	19.984.302,00	20.627.025,00	103,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	29.094.506,00	30.410.132,00	104,5
	Izvanbilančni zapisi	9.347.033,00	12.927.835,00	138,3

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost imovine veća je za 1.315.626,00 kn ili 4,5 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na građevinske objekte za 1.688.420,00 kn ili 7,5 % i opremu za 444.895,00 kn ili 773,4 %. Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na nefinancijsku imovinu u pripremi za 627.032,00 kn ili 15,1 %, najvećim dijelom zbog knjigovodstvenog prijenosa završenih ulaganja u izgradnju građevinskih objekata s računa imovine u pripremi na račun imovine u upotrebi, pri provođenju aktivnosti u cilju pravilnog evidentiranja podataka o imovini u poslovnim knjigama prema kriteriju dovršenosti.

U okviru građevinskih objekata iskazana je vrijednost ostalih građevinskih objekata (grobља, mrtvačnice, javne rasvjete, vodovodnih mreža i drugih građevinskih objekata) u iznosu od 11.663.732,00 kn, cesta i ostalih prometnih objekata u iznosu od 6.419.087,00 kn te poslovnih objekata (zgrada Općine, društveni domovi, zgrada koja je namijenjena za Multifunkcionalni centar i drugih poslovnih objekata) u iznosu od 5.998.044,00 kn. Općina vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti i vrijednosti, osim zemljišta koje nije evidentirano u poslovnim knjigama.

Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu od 3.523.203,00 kn. Odnosi se na ulaganja u projektnu dokumentaciju, od čega se vrijednosno značajnija odnosi na izgradnju vodnih objekata u iznosu od 2.577.419,00 kn i cesta u iznosu od 830.210,00 kn.

U okviru građevinskih objekata iskazana je vrijednost vodnih građevina (vodovodna mreža) u iznosu od 8.626.473,00 kn. Prema odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), jedinice lokalne samouprave bile su dužne u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Javni isporučitelj vodnih usluga na području Općine je trgovačko društvo u kojem Općina ima 0,3 % udjela u temeljnom kapitalu. Do vremena obavljanja revizije Općinsko vijeće nije donijelo odluke o prijenosu te komunalne vodne građevine nisu prenesene u vlasništvo javnom isporučitelju vodne usluge. Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), koji je stupio na snagu u srpnju 2019., jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima. Koncem 2021. Vlada Republike Hrvatske donijela je Uredbu o uslužnim područjima (Narodne novine 147/21). Ustavni sud je 29. ožujka 2022. donio rješenje kojim se pokreće postupak za ocjenu suglasnosti Uredbe o uslužnim područjima s Ustavom i zakonom. Do donošenja konačne odluke, Ustavni sud je privremeno obustavio izvršenje svih općih i pojedinačnih akata i radnji koje se poduzimaju na temelju navedene Uredbe.

Potraživanja su koncem 2021. iskazana u iznosu od 718.791,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 705.774,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 13.017,00 kn. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), potraživanja za prihode poslovanja su dospjela u iznosu od 646.595,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici iskazani su u iznosu od 818.600,00 kn. Odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu dva trgovačka društava (za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u vrijednosti od 690.000,00 kn te za obavljanje prijevoza putnika u javnom prometu u vrijednosti od 128.600,00 kn) koji su iskazani na računu dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava izvan javnog sektora. S obzirom na strukturu vlasničkih udjela u temeljnom kapitalu (komunalna društva u suvlasništvu Općine i drugih jedinica lokalne samouprave), vrijednost udjela trebalo je iskazati na računu dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru. Ispravak je obavljen u poslovnim knjigama za 2022. Općina ima i udjel u glavnici trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju (koje je Općina osnovala u svibnju 2019., a koje obavlja prijevoz pitke vode autocisternom korisnicima koji nisu priključeni na vodoopskrbni sustav) u iznosu od 1.000,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentiran je u 2022.

Obveze su koncem 2021. iskazane u iznosu od 9.783.107,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine veće su za 672.903,00 kn ili 7,4 %, najvećim dijelom zbog povećanja obveza za rashode poslovanja. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 3.760.461,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.869.152,00 kn (od čega za izgradnju vodnih građevina u iznosu od 1.869.875,00 kn) te obveze za kredite i zajmove u iznosu od 1.153.494,00 kn.

U okviru obveza za kredite i zajmove iskazane su obveze prema trgovačkom društvu za primljene pozajmice u iznosu od 1.000.000,00 kn i Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak u iznosu od 153.494,00 kn.

Općina se u prosincu 2009. zadužila kod županijskog društva za gospodarenje otpadom u iznosu od 700.000,00 kn te u svibnju 2010. u iznosu od 300.000,00 kn, na temelju dva ugovora o kratkoročnoj pozajmici.

Ugovorena je kamata u visini od 4,0 % te rok povrata od godinu dana. Dodacima ugovorima (devet dodataka) rok povrata pozajmica je produljivan. Dodatkom ugovoru iz prosinca 2021., produljen je rok povrata do obračuna komunalnog doprinosa pri ishođenju građevinske dozvole za izgradnju županijskog centra za gospodarenje otpadom (koji je dokumentima prostornog uređenja predviđen na području Općine), a najkasnije do konca 2022. Obveze za kamate na koncu 2021. iskazane su u iznosu od 477.841,00 kn.

Na temelju odluke Općinskog vijeća iz srpnja 2020. i suglasnosti Ministarstva financija iz listopada 2020., Općina se dugoročno zadužila kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za financiranje projekta Otvorene ljetne pozornice Urbane aglomeracije Split. Prema ugovoru iz prosinca 2020., kredit je ugovoren u iznosu od 172.674,00 EUR (protuvrijednost od 1.298.755,00 kn), uz fiksnu godišnju kamatnu stopu od 1,7 % te otplatu u 36 tromjesečnih obroka, od kojih prvi dospijeva na naplatu 30. rujna 2022. Općina je iskoristila kredit u cijelosti u 2021. u iznosu od 465.195,00 kn, otplatila 311.701,00 kn te je stanje duga po kreditu na koncu 2021. iznosilo 153.494,00 kn.

Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), obveze u iznosu od 4.809.250,00 kn su dospjele. Od ukupno dospjelih obveza, do travnja 2022. podmireno je 823.797,00 kn ili 17,1 %.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 12.927.835,00 kn. Odnose se na dane instrumente osiguranja plaćanja u vrijednosti od 12.717.329,00 kn (od čega Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak po ugovorima o kreditu u vrijednosti od 4.457.329,00 kn, Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije kao osiguranje sredstava primljenih za provedbu projekata u vrijednosti od 4.760.000,00 kn, društvu za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Općine u vrijednosti od 2.000.000,00 kn i županijskom društvu za gospodarenje otpadom u vrijednosti od 1.500.000,00 kn), potencijalne obveze po sudskom sporu u tijeku (radi isplate novčane tražbine za izvedene građevinske radove) u vrijednosti od 186.506,00 kn i tuđu imovinu na korištenju u iznosu od 24.000,00 kn. Tuđa imovina na korištenju odnosi se na nabavnu vrijednost komunalnog vozila trgovačkog društva (osnivač Općina) koje je u prethodnim godinama brisano iz sudskog registra.

Projekti financirani u 2021.

Općina je tijekom 2021. poduzimala aktivnosti u vezi s provedbom devet projekata koji se financiraju iz sredstava Europske unije. Ugovori o dodjeli bespovratnih sredstava zaključeni su u 2021. za pet projekata (Svi za Lećevicu, Zaželi – program zapošljavanja žena – faza II, Uređenje trga u Lećevici, Zajedno za nas, Razvoj usluga i kapaciteta Razvojne agencije općine Lećevica – Lasta), a u prethodnim godinama (2019. i 2020.) za četiri projekta (Multifunkcionalni centar fra Ante Konstantina Matasa, Uređenje bunara Pišteti, WiFi4EU – promicanje internetske povezivosti u lokalnim zajednicama, Zaželi – program zapošljavanja žena). Općina je za šest projekata nositelj, a za tri je partner na projektu.

Za provedbu projekta Razvoj inovativnih socijalnih usluga za ranjive skupine Svi za Lećevicu i projekta Zaželi – program zapošljavanja žena – faza II ugovore o dodjeli bespovratnih sredstava zaključili su Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike, Hrvatski zavod za zapošljavanje i Općina (s po dva partnera na projektu) u ožujku i svibnju 2021. Općina je nositelj projekata.

Ciljevi projekta Svi za Lećeivicu, ugovorene vrijednosti od 2.473.050,00 kn, su uključivanje i poboljšanje zapošljivosti te razvoj inovativnih socijalnih usluga na području urbane aglomeracije Split, a aktivnosti projekta odnose se na educiranje nezaposlenih osoba (deset) za gerontodomačice i njegovatelje, održavanje radionica (između ostalog, kulturnih, likovnih i radionica zaštite okoliša) za ciljane skupine sudionika (55 osoba) te adaptaciju prostora i nabavu opreme za potrebe održavanja projektnih aktivnosti. Ciljevi i aktivnosti projekta Zaželi, ugovorene vrijednosti od 1.392.990,00 kn, su zapošljavanje teže zapošljivih žena (15 osoba) uz povećanje razine kvalitete života starijih osoba i osoba u nepovoljnom položaju (90 osoba). Ugovorene vrijednost projekata su u visini prihvatljivih troškova koji se u cijelosti financiraju iz Europskog socijalnog fonda (85,0 %) i državnog proračuna (15,0 %), u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020. U 2021. Općina je za provedbu navedenih projekata ostvarila predujmove od Ministarstva rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike u iznosu od 1.546.416,00 kn. Do konca 2021. utrošena su sredstva u iznosu od 953.791,00 kn (u okviru projekta Svi za Lećeivicu sredstva su utrošena za plaće voditelja i koordinatora projekta, organizaciju radionica za sudionike projekta i nabavu opreme u svrhu održavanja projektnih aktivnosti te u okviru projekta Zaželi – program zapošljavanja žena – faza II sredstva su utrošena za plaće gerontodomačica, troškove prijevoza na posao i s posla, materijal za čišćenje i održavanje) te su iskazane obveze za primljene EU predujmove u iznosu od 592.625,00 kn. Ugovoreni rok provedbe projekta odnosno ostvarenja pokazatelja rezultata (koji se odnose na sudjelovanje navedenih osoba u projektu) je studeni 2022. (Zaželi – faza II) i ožujak 2023. (Svi za Lećeivicu).

Za provedbu projekta Izgradnja, opremanje trga i pripadajućim pješačkih površina i projekta Zajedno za nas ugovori o dodjeli bespovratnih sredstava zaključeni su koncem 2021. te se ugovorene aktivnosti provode u 2022. Općina je nositelj projekata.

Cilj projekta Izgradnja, opremanje trga i pripadajućih pješačkih površina (za koji su ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključili Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju i Općina u listopadu 2021.) je ostvarenje i poboljšanje uvjeta društvenog života ruralnog područja Općine. Predviđene aktivnosti su izgradnja i opremanje trga i pripadajućih površina. Ukupno ugovoreni troškovi projekta iznose 666.969,00 kn, od čega su, u okviru Programa ruralnog razvoja RH za razdoblje 2014. – 2020., predviđena bespovratna sredstva iz Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj i državnog proračuna u iznosu od 528.633,00 kn. Ugovoreni rok za podnošenje konačnog/jednokratnog zahtjeva za isplatu bespovratnih sredstava je najkasnije do konca lipnja 2023.

Cilj projekta Zajedno za nas (za koji su ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključili Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike, Hrvatski zavod za zapošljavanje i Općina, s dva partnera na projektu, u prosincu 2021.) je pružanje podrške procesu deinstitucionalizacije i podizanje svijesti javnosti o prijelazu s institucionalnih socijalnih usluga na usluge zajednice. Predviđene aktivnosti su zapošljavanje tri gerontodomačice i njegovatelja za brigu o 13 starijih osoba ili osoba s invaliditetom. Ukupno ugovoreni troškovi projekta (Općine i partnera na projektu) iznose 1.774.676,00 kn, a u cijelosti se financiraju iz Europskog socijalnog fonda i državnog proračuna u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020. Ugovoreni rok provedbe projekta odnosno ostvarenja pokazatelja rezultata (koji se odnose na sudjelovanje navedenih osoba u projektu) je prosinac 2023.

Za provedbu projekta Razvoj usluga i kapaciteta Razvojne agencije Općine – Lasta ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključili su Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije, Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije i razvojna agencija u veljači 2021. Nositelj projekta je razvojna agencija (proračunski korisnik Općine), a Općina je jedan od četiri partnera na projektu.

Ugovorena vrijednost projekta iznosi 1.632.817,00 kn (u cijelosti prihvatljivi troškovi), od čega se 1.387.894,00 kn (85,0 %) financira bespovratnim sredstvima iz Europskog fonda za regionalni razvoj, u okviru Operativnog programa Konkurentnost i Kohezija 2014. – 2020. Nositelj i partneri projekta sufinanciraju 15,0 % vrijednosti projekta. Cilj projekta je ulaganje u razvoj usluga i kapaciteta razvojne agencije kako bi pružala podršku razvoju poduzetništva. Ugovorena je vrijednost za aktivnosti Općine u okviru projekta (adaptacija i opremanje prostora za potrebe obavljanja djelatnosti razvojne agencije te trošak vanjskog stručnjaka za upravljanje projektom) u iznosu od 639.297,00 kn, od čega su bespovratna sredstva u iznosu od 543.402,00 kn, a sredstva Općine u iznosu od 95.895,00 kn. Do konca 2021. ulaganje u adaptaciju i opremanje prostora je završeno (rekonstrukcija objekta bivša Dalma i nabava uredske i računalne opreme) te su ostvareni rashodi u iznosu od 463.330,00 kn. Ostvarene pomoći od proračunskog korisnika prijenosom sredstva Europske unije su u iznosu od 381.686,00 kn. Ugovoreni rok provedbe projekta odnosno ostvarenja pokazatelja rezultata (koji se odnose na provedbu ugovorenih aktivnosti projekta) je studeni 2023.

Za provedbu projekta Multifunkcionalni centar fra Ante Konstantina Matasa ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključili su Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije, Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije te Općina u lipnju 2020. Općina je nositelj projekta. Ugovorena vrijednost projekta iznosi 4.680.438,00 kn. Od toga su prihvatljivi troškovi projekta u iznosu od 4.239.697,00 kn, a bespovratna sredstva iz Europskog fonda za regionalni razvoj, u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. (u visini 85,0 % ukupno prihvatljivih troškova projekta) u iznosu od 3.603.742,00 kn. Općina sufinancira 15,0 % prihvatljivih troškova u iznosu od 635.955,00 kn i neprihvatljive troškove projekta (troškovi opremanja koji nisu prihvatljivi za financiranje u okviru poziva na dostavu projektnih prijedloga) u iznosu od 440.741,00 kn. Cilj projekta je obnoviti postojeću građevinu i pripadajuće zemljište (*brownfield* lokacija ukupne površine 825,70 m²) i staviti u funkciju Multifunkcionalni centar (za potrebe buduće čitaonice, održavanje edukativnih programa razvojne agencije te za obrazovne i kulturne aktivnosti i aktivnosti usmjerene na razvoj gospodarstva), a projekt obuhvaća aktivnosti u vezi s pripremom projekta, rekonstrukcijom i izgradnjom centra. Do konca 2021. ostvareni su rashodi u iznosu od 550.933,00 kn (priprema projekta, usluge upravljanja projektom te plaće voditelja projekta i odgovorne osobe za financije i računovodstvo), od čega u 2021. u iznosu od 226.677,00 kn. Ostvarena su bespovratna sredstva (u visini 85,0 % odobrenih prihvatljivih troškova uvećano za primjenjivu fiksnu stopu za aktivnost – za izravne troškove osoblja i ostale izravne troškove) u iznosu od 422.393,00 kn, od čega u 2021. u iznosu od 304.475,00 kn. Na koncu 2021. iskazana su potraživanja za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u visini plaćenih prihvatljivih rashoda u iznosu od 59.179,00 kn. Ugovoreni rok provedbe projekta odnosno ostvarenja pokazatelja rezultata (koji se odnose na provedbu ugovorenih aktivnosti projekta) je prosinac 2023.

Za provedbu projekta Otvorene ljetne pozornice Urbane aglomeracije Split ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključili su Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije, Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije te Grad Solin u rujnu 2019. Nositelj projekta je Grad Solin, a Općina je jedan od ukupno sedam partnera. Ugovorena vrijednost projekta iznosi 32.750.759,00 kn (u cijelosti prihvatljivi troškovi), od čega se 27.838.145,00 kn (85,0 %) financira bespovratnim sredstvima iz Europskog fonda za regionalni razvoj, u okviru Operativnog programa Konkurentnost i Kohezija 2014. – 2020., a 15,0 % financiraju nositelj i partneri na projektu.

Cilj projekta je revitalizacija kulturne baštine osiguranjem dodatnih sadržaja za lokalno stanovništvo i atrakcije u turizmu kroz gradnju, uređenje i opremanje otvorenih ljetnih pozornica na više lokacija. Aktivnosti Općine, ugovorene vrijednosti u iznosu od 1.298.755,00 kn (u cijelosti prihvatljivi troškovi), završene su u svibnju 2021., a za provedene aktivnosti (uređenje i sanacija postojeća tri bunara na lokaciji Pišteti, čišćenje i uređenje terena i okoliša bunara, izradu i postavljanje klupa, stolova i pozornice – mobilna bina) ostvareni su rashodi (u cijelosti prihvatljivi troškovi) u iznosu od 1.048.504,00 kn, od čega u 2021. u iznosu od 481.071,00 kn te su ostvarena sredstva pomoći (u cijelosti u 2021.) u visini od 85,0 % prihvatljivih troškova uvećano za primjenjivu fiksnu stopu za aktivnost – za izravne troškove osoblja, u iznosu od 920.799,00 kn. Ugovoreni rok provedbe projekta je veljača 2023. Ugovoreni su pokazatelji rezultata s rokom ostvarenja nakon završetka provedbe projekta. Za Općinu su predviđena 42 događaja godišnje na uređenoj pozornici, a izvještajno razdoblje (o ostvarenju pokazatelja rezultata) je pet godina nakon provedbe projekta.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 7. veljače do 26. rujna 2022.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21)
4. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (siječanj 2018.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
4. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
7. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
8. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
9. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 48. – 50., 78., 95., 104. i 130. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
10. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)

11. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20)
12. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20 i 1/21)
13. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
14. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
15. Odluka o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 151/14)
16. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak , 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19)
17. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
18. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21)
19. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
20. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
21. Statut (siječanj 2018. i svibanj 2020.)
22. Statut (ožujak 2021.)
23. Odluka o komunalnim djelatnostima (rujan 2020.)
24. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (studeni 2018.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2021.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, javna nabava te projekti financirani u 2021.

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, potraživanja, rashode, poslovne odnose s trgovačkim društvima u vlasništvu Općine i proračunskim korisnicima Općine, javnu nabavu te obveze i rezultat poslovanja.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

Općina je pisanim procedurama, odlukama i pravilnicima uredila poslovne procese koji se odnose na provedbu postupaka jednostavne nabave, stvaranje i praćenje ugovorenih obveza, utvrđivanje i naplatu proračunskih prihoda, blagajničko poslovanje, izdavanje i obračun naloga za službeno putovanje, uvjete korištenja službenog vozila, mobilnih telefona, poslovne kartice i sredstava reprezentacije te zaprimanja računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja. Etički kodeks zaposlenika općinske uprave donesen je u travnju 2021. i objavljen je u Službenom glasniku Općine. Etičkim kodeksom, između ostalog, utvrđena su temeljna etička načela kojih su se zaposlenici obvezni pridržavati. Imenovana je osoba za nepravilnosti u skladu s odredbama članka 43. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Ovlasti i odgovornosti zaposlenika Jedinog jedinog upravnog odjela Općine uređeni su Pravilnikom o unutarnjem redu iz studenoga 2019. Od predviđenih jedanaest radnih mjesta, na koncu 2021. popunjena su tri radna mjesta (pročelnik Jedinog upravnog odjela, voditelj Odsjeka za financijsko računovodstvene poslove i administrativni referent).

Kod kontrole ulaznih računa, Općina ne primjenjuje donesenu Proceduru zaprimanja računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja. Navedenom Procedurom uređen je postupak od zaprimanja računa do njegova plaćanja.

Procedurama su predviđene tri vrste kontrola ulaznih računa, od kojih suštinsku kontrolu (koja obuhvaća provjeru odgovaraju li isporučena roba, obavljena usluga i/ili izvedeni radovi vrsti, količini i drugim specifikacijama iz ugovora i/ili narudžbenice) provodi zaposlenik koji je predložio/inicirao nabavu, računovodstvenu kontrolu (koja obuhvaća provjeru računske ispravnosti, postojanje poveznice na broj ugovora/narudžbenice te popratne dokumentacije) provodi referent za računovodstvo i financije, a odobravanje za plaćanje računa daje općinski načelnik. U Općini nije popunjeno radno mjesto referenta za računovodstvo i financije. Na ulaznim računima naveden je broj ulaznog računa (iz knjige ulaznih računa) i poveznica s proračunom (broj programa/aktivnosti/projekta), ali ulazni računi nemaju potvrdu da je provedena suštinska i računovodstvena kontrola. Ulazne račune ovjerava samo općinski načelnik. Zbog navedenog se ne može potvrditi da je evidentiranje poslovnih promjena obavljeno na temelju vjerodostojnih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava.

Načelo dvostrukog potpisa nije implementirano za financijske transakcije. Ovlaštena osoba za raspolaganje sredstvima na žiroračunu Općine je općinski načelnik. Plaćanje obavlja voditeljica Odsjeka za financijsko računovodstvene poslove putem internetskog bankarstva. U vrijeme obavljanja revizije Općina je pokrenula postupak uspostave dva odobrenja za plaćanje (putem mobilne aplikacije).

Državni ured za reviziju nalaže za provedbu poslovnih procesa u vezi s plaćanjima zaprimljenih računa odrediti izvršitelje na radnim mjestima koja su popunjena kako bi se provodila kontrola ulaznih računa njihovom ovjerom od najmanje dva izvršitelja u cilju primjene načela razdvajanja dužnosti, evidentiranja poslovnih promjena na temelju vjerodostojnih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava te kako bi se izbjegli odnosno smanjili rizici od pogrešaka i nepravilnosti pri trošenju proračunskih sredstava, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

2. Planiranje i izvršenje proračuna

- 2.1. Općina je obvezna donositi proračun prema propisima o proračunskom računovodstvu, a uz proračun programe koji se odnose na financiranje javnih potreba u različitim područjima, prema propisima kojima su uređena pojedina područja. Općina je donijela Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2021., Program održavanja komunalne infrastrukture za 2021., Program socijalnih potreba Općine u 2021. te Program korištenja sredstava proračuna Općine za potrebe športa i kulture u 2021. Uz izmjene proračuna donesene su izmjene navedenih programa te su sastavljena izvješća o izvršenju programa.

Programi koji se donose uz proračun, osim stavki iz istoimenog programa proračuna, obuhvaćaju i stavke drugih programa proračuna, a ne sadrže poveznicu s proračunom. Zbog navedenog je otežana usporedba proračuna i programa koji se donose uz proračun. Primjerice, Programom socijalnih potreba planirana su sredstva u iznosu od 328.000,00 kn, dok su u proračunu u okviru socijalnog programa planirana sredstva u iznosu od 150.300,00 kn, a preostala sredstva u okviru programa predstavničkog i izvršnog tijela, programa predškolskog odgoja i programa ekonomskog razvoja zajednice.

Državni ured za reviziju preporučuje u programima koji se donose uz proračun navesti poveznicu s proračunom (primjerice, brojčanu oznaku programa) radi usporedivosti planiranih i ostvarenih aktivnosti u proračunu i programima koji se donose uz proračun.

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

3.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Uz dnevnik i glavnu knjigu, Općina vodi knjigu blagajne, knjigu izlaznih i ulaznih računa, evidenciju putnih naloga, evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija te analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza. Utvrđene nepravilnosti odnose se na evidentiranje poslovnih događaja i korekciju rezultata poslovanja.

– Evidentiranje poslovnih događaja

U 2021. Općina je primila predujmove od Ministarstva rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike za provedbu dva projekta (Svi za Lećeivicu i Zaželi faza II) u iznosu od 1.546.416,00 kn, koji su evidentirani na računu obveza za EU predujmove. Tijekom godine evidentirani su prihodi od kapitalnih pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (umanjenjem primljenih predujmova), razmjerno troškovima provedbe projekta u iznosu od 953.791,00 kn. Navedeni način evidentiranja bio je propisan odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koje su bile na snazi do 2021.

Odredbama Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 108/20), koje se primjenjuju u proračunskim procesima za 2021. i u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2021., člankom 21. izmijenjen je način evidentiranja primljenih sredstava EU pomoći na način da se primljena sredstva priznaju kao prihod u trenutku primitka. Zbog navedenog, ukupni prihodi u poslovnim knjigama evidentirani su i financijskim izvještajima iskazani manje, a ukupne obveze više za 592.625,00 kn. Pogrešno evidentiranje primljenih predujmova utjecalo je i na rezultat poslovanja te je umjesto manjka prihoda i primitaka u iznosu od 364.350,00 kn trebalo iskazati višak prihoda i primitaka u iznosu od 228.275,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže primljena sredstva pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rashodi u iznosu od 52.801,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda i imovine u financijskim izvještajima. Na računu rashoda za usluge evidentirani su rashodi za usklađenje glavnih projekata i elaborata za ishođenje građevinske dozvole za rekonstrukciju Multifunkcionalnog centra u iznosu od 21.250,00 kn te elektropriključak i dokup snage za zgradu (bivša Dalma) u iznosu od 8.627,00 kn, umjesto u okviru računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine (uz istodobno evidentiranje u okviru odgovarajućeg računa imovine).

Na računu donacija evidentirani su rashodi koji se odnose na isplatu naknade predškolskoj ustanovi (čiji je osnivač fizička osoba) za sufinanciranje boravka djece u iznosu od 14.400,00 kn umjesto na računu subvencija te rashodi koji se odnose na naknade isplaćene građanima za sufinanciranje dijela cijene boravka djece u predškolskoj ustanovi (čiji je osnivač druga jedinica lokalne samouprave) u iznosu od 8.524,00 kn umjesto na računu naknada građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade.

Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. Prema odredbama članka 18., stavka 6. i članka 57., stavka 2. navedenog Pravilnika, trošak nabave (nabavnu vrijednost) nefinancijske imovine čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak upotrebe te se nabava nefinancijske imovine evidentira odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine u skupini 24 i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine u razredu 4, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg računa nefinancijske imovine u razredu 0 i odobrenje odgovarajućeg računa vlastitih izvora u skupini 91.

Državni ured za reviziju nalaže rashode u vezi s nabavom nefinancijske imovine te rashode koji se odnose na sufinanciranje boravka djece u predškolskim ustanovama evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Korekcija rezultata poslovanja

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., višak prihoda poslovanja za 2021. iskazan je u iznosu od 2.505.661,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 3.023.505,00 kn te manjak prihoda od financijske imovine i obveza u iznosu od 153.494,00 kn. Općina nije provela obveznu korekciju rezultata za 2021., odnosno umanjeње viška prihoda poslovanja za iznos kapitalnih pomoći utrošenih za nabavu nefinancijske imovine, koje su u 2021. evidentirane u iznosu od 4.183.613,00 kn. Obvezne korekcije nisu provedene ni za 2020.

Odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se za iznose koji su bili evidentirani, između ostalog, na računima kapitalnih pomoći i utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine provodi obvezna korekcija rezultata, odnosno zadužuje se račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine.

Neprovođenje korekcije rezultata nije utjecalo na ukupnu visinu rezultata, ali je utjecalo na strukturu rezultata po aktivnostima (prihodi poslovanja i prihodi od nefinancijske imovine).

Državni ured za reviziju nalaže obavljati korekcije rezultata poslovanja na koncu godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

4. Potraživanja

- 4.1. Potraživanja su koncem 2021. iskazana u iznosu od 718.791,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 705.774,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 13.017,00 kn.

Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), potraživanja za prihode poslovanja dospjela su u iznosu od 646.595,00 kn. Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja, iako na koncu 2021. ima potraživanja za koje je, s obzirom na kašnjenje u naplati i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom, propisana obveza ispravka vrijednosti. Prema evidenciji potraživanja prema starosnoj strukturi, na dospjela potraživanja od jedne do tri godine odnosi se 131.505,00 kn, iznad tri godine 327.110,00 kn te se na potraživanja od dužnika nad kojim je pokrenut stečajni postupak odnosi 32.389,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja trebalo je obračunati i u poslovnim knjigama evidentirati u iznosu od 417.154,00 kn. Zbog neprovođenja ispravka vrijednosti potraživanja, u financijskim izvještajima su potraživanja i vlastiti izvori iskazani više za 417.154,00 kn.

Prema odredbi članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %, a ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

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

Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s navedenim Pravilnikom, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima.

Procedurama naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja iz listopada 2020., utvrđene su aktivnosti koje se odnose na praćenje naplate, upućivanje opomena i pokretanja ovršnih postupaka, kontrolu pravodobne i potpune naplate prihoda te razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate. Općina nije postupala po spomenutim Procedurama u dijelu koji se odnosi na pokretanje ovršnih postupaka.

Općina je u 2021. i prethodnim godinama upućivala opomene dužnicima, a druge mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 257.010,00 kn, naknadu za odvoz komunalnog otpada u iznosu od 165.247,00 kn, grobnu naknadu u iznosu od 76.284,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 66.373,00 kn, potraživanja za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 59.179,00 kn te potraživanja za porez na promet nekretnina u iznosu od 47.695,00 kn.

Naplatu poreza na promet nekretnina i općinskih poreza (porez na korištenje javnih površina i kuće za odmor) za Općinu obavlja Porezna uprava. Naplatu preostalih prihoda obavlja Jedinstveni upravni odjel Općine.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu koji je bio na snazi do 31. prosinca 2021., tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti. Skreće se pozornost da je 1. siječnja 2022. stupio na snagu novi Zakon o proračunu (Narodne novine 144/21) te je odredbama članka 51., između ostalog, propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorne za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun te za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Prihodi se ubiru i uplaćuju u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini planiranih prihoda. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

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

5. Rashodi

5.1. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 7.031.118,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.023.505,00 kn ili 43,0 %, materijalni rashodi u iznosu od 1.482.875,00 kn ili 21,1 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 1.413.854,00 kn ili 20,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na rashode za zaposlene, rashode za reprezentaciju i tekuće donacije.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za plaće općinskog načelnika i zaposlenike Jedinstvenog upravnog odjela ostvareni su u iznosu od 669.335,00 kn (brutoplaće 561.862,00 kn, doprinosi na plaće 92.707,00 kn, plaća u naravi 14.766,00 kn), od čega je 159.972,00 kn financirano iz sredstava Europske unije, a 509.363,00 kn iz proračuna Općine.

Masa sredstava za plaće veća je od dopuštene. Odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, propisano je da masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0 % prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjenih za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija (osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona), za prihode od sufinanciranja građana za mjesnu samoupravu te za prihode ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Prema propisima, dopuštena masa sredstava za plaće iznosila je 355.205,00 kn (što je 20,0 % od utvrđene osnovice u iznosu od 1.776.026,00 kn), a isplaćeno je 509.362,00 kn ili 28,7 % od utvrđene osnovice, odnosno više za 154.157,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna i isplate plaće zaposlenicima, u dijelu koji se odnosi na masu sredstava za plaće, postupati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za plaće u naravi u iznosu od 14.766,00 kn, koji se odnose na plaćeni porez i doprinose na primitak u naravi po osnovi korištenja službenog vozila 24 sata dnevno, danog općinskom načelniku.

U analitičkoj evidenciji imovine evidentirana su tri osobna vozila u vlasništvu Općine, od kojih se jedno ne koristi (nije u voznom stanju), jedno koriste djelatnici Društva i Javne ustanove, a jedno koristi općinski načelnik. Prema Pravilniku o uvjetima korištenja službenog automobila, mobilnih telefona, poslovne kartice i sredstava reprezentacije iz veljače 2018., službena vozila Općine trebaju se koristiti za izvršavanje službenih poslova i putovanja unutar i izvan područja Općine i po potrebi u inozemstvo.

Navedenim Pravilnikom utvrđeno je da pravo korištenja službenog vozila 24 sata dnevno ostvaruje općinski načelnik, a način, uvjeti i obveze, naročito u dijelu vođenja potrebne evidencije o korištenju službenog vozila 24 sata, nisu uređeni. Pravilnikom je propisana obveza vođenja evidencije o korištenju službenog vozila samo ako vozilo koriste zaposlenici Općine koji su obvezni u evidenciju o korištenju službenog vozila (putni radni list) unijeti podatke o korisniku vozila, datumu i vremenu putovanja, stanju brojila prijeđenih kilometara i relaciji kretanja vozila. Obveza unosa svrhe (razloga) korištenja vozila nije propisana Pravilnikom.

Rashodi u vezi s korištenjem vozila 24 sata dnevno ostvareni su u iznosu od 49.483,00 kn, od čega se na troškove goriva odnosi 42.146,00 kn, nabavu autoguma 3.800,00 kn te održavanje vozila 3.537,00 kn. Evidencija o korištenju službenog vozila 24 sata dnevno (putni radni list) i evidencija o potrošnji goriva nisu ustrojene i ne vode se. Zbog toga se ostvareni rashodi za korištenje službenog vozila ne mogu povezati s razlozima korištenja službenog vozila, odnosno zadacima koje je trebalo obaviti.

Za obračun poreza i doprinosa za plaću u naravi primijenjena je osnovica koju čini 1,0 % nabavne vrijednosti vozila (u iznosu od 1.500,00 kn) te je obračunana mjesečna brutoplaća u naravi u iznosu od 2.344,00 kn. Prema poreznim propisima obračunana plaća u naravi predstavlja primitak u naravi pri korištenju prijevoznih sredstava u privatne svrhe.

Proračunskim sredstvima potrebno je raspolagati učinkovito i ekonomično. Za korištenje službenog vozila potrebno je voditi putne radne listove s podacima o svrsi (razlogu) korištenja, relaciji kretanja vozila, početnom i završnom stanju brojila, prijeđenim kilometrima, korisniku vozila, datumu i vremenu putovanja te drugim potrebnim podacima. Svrha (razlog) korištenja službenog vozila predstavlja bitan podatak za utvrđivanje opravdanosti korištenja službenih vozila. S obzirom na to da se nije vodila evidencija o korištenju službenog vozila, ne može se potvrditi opravdanost isplate plaće u naravi. Nadalje, korištenje službenog vozila u privatne svrhe i nije opravdani način raspolaganje službenim vozilom.

Nadalje, odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, za proračun i proračunske korisnike utvrđena je, između ostalog, obveza vođenja evidencije putnih naloga i korištenja službenih vozila.

Državni ured za reviziju nalaže voditi evidenciju o korištenju službenih vozila u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nalaže se unutarnjim aktom urediti način i uvjete korištenja službenog vozila 24 sata dnevno, a u svrhu utvrđivanja opravdanosti korištenja službenog vozila unutarnjim aktom propisati obvezu korisnika vozila da u evidenciju o korištenju službenog vozila unosi podatke o svrsi (razlogu) putovanja ili poveznicu na putni nalog te ih unositi u evidenciju o korištenju službenih vozila.

Obračun i isplata plaće u naravi zbog korištenja službenog vozila utjecala je na visinu plaće općinskog načelnika. Prema članku 4. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, plaća gradonačelnika i općinskog načelnika u jedinicama lokalne samouprave koje imaju do 3 000 stanovnika, ne smije se odrediti u iznosu većem od umnoška koeficijenta 4,26 i osnove za izračun plaće državnih dužnosnika, prema propisima kojima se uređuju obveze i prava državnih dužnosnika.

Osnovica za obračun plaće državnih dužnosnika utvrđena je Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz prosinca 2014. u visini od 3.890,00 kn bruto te se plaća gradonačelnika i općinskog načelnika u jedinicama lokalne samouprave koje imaju do 3 000 stanovnika ne smije odrediti u iznosu većem od 16.571,00 kn.

Obračunana mjesečna brutoplaća općinskog načelnika za profesionalno obavljanje dužnosti na koju je izabran, bez uvećanja za radni staž, iznosi 15.171,00 kn (umnožak koeficijenta 3,9 i osnove 3.890,00 kn prema odluci i izmjenama odluke o plaćama dužnosnika Općine iz travnja 2017. i listopada 2019.), a zbog uvećanja za porez i doprinose za plaću u naravi ukupno obračunana mjesečna brutoplaća (bez uvećanja za radni staž) iznosi 17.515,00 kn, što je više za 944,00 kn od propisima dozvoljene plaće općinskog načelnika.

Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna i isplate plaće općinskog načelnika, u dijelu koji se odnosi na visinu plaće općinskog načelnika, postupati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

– Rashodi za reprezentaciju

Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu od 49.292,00 kn (konzumaciju jela i pića u ugostiteljskim objektima u iznosu od 38.335,00 kn te nabavu hrane i pića za potrebe ugošćivanja u iznosu od 10.957,00 kn). Na računima za konzumaciju jela i pića u ugostiteljskim objektima u iznosu od 16.246,00 kn nije navedena svrha ugošćivanja ni naziv ugošćenog poslovnog partnera, a na računima za nabavu hrane i pića za potrebe ugošćivanja u iznosu od 6.957,00 kn nije navedena svrha kupnje zbog čega se za 23.203,00 kn ne može potvrditi opravdanost korištenja sredstava reprezentacije za potrebe obavljanja poslova iz samoupravnog djelokruga Općine.

Prema odredbama članka 21. Pravilnika o porezu na dohodak, primici po osnovi nesamostalnog rada smatraju se, između ostalog, primici ostvareni u dobrima i uslugama bez naknade ili uz djelomičnu naknadu, te raznim darovima i ugošćenjima. Ugošćenjima se smatraju primici koje poslodavac i isplatitelj primitka odnosno plaće omogućuje radniku i drugim osobama u vidu konzumacije jela, pića, smještaja, rekreacije i slično. Ugošćenjima u smislu ovoga Pravilnika ne smatraju se ugošćenja predstavnika poslovnih partnera ako se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni.

Nadalje, odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na urednim knjigovodstvenim ispravama iz kojih se nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezinog sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Državni ured za reviziju nalaže na računima reprezentacije navesti svrhu ugošćivanja u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak, kako bi rashodi za reprezentaciju bili evidentirani na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.

– Tekuće donacije

U okviru rashoda za tekuće donacije ostvareni su rashodi za donacije sportskom klubu u iznosu od 20.000,00 kn te udruzi nezaposlenih u iznosu od 1.200,00 kn.

Općina nije donijela opći akt kojim se uređuje financiranje i ugovaranje programa i projekata udruga, odnosno nije propisala kriterije i mjerila za dodjelu donacija, a donacije su dodjeljivane izravno na temelju zahtjeva korisnika i odluka općinskog načelnika, bez prethodno provedenog javnog natječaja i bez utvrđenih kriterija, odnosno mjerila za dodjelu sredstava. S korisnicima sredstava zaključeni su ugovori o izravnoj dodjeli sredstava. Korisnici donacija dostavili su izvješća o utrošku. Općina je na mrežnim stranicama objavila podatke o dodijeljenim sredstvima donacija.

Prema odredbi članka 10. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja donosi nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave u obliku općeg akta iz kojeg su razvidne mjere iz programa, strategija i planova čije je provođenje u nadležnosti lokalne samouprave, te u skladu s tim vrste aktivnosti koja će se financirati, prihvatljive organizacije koje se mogu prijaviti, kriteriji za procjenu i ostali elementi postupka dodjele financijskih sredstava, kao i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u određenom području. Prema odredbi članka 6. navedene Uredbe, financiranje programa i projekata provodi se 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 prioritarnim područjima djelovanja.

Državni ured za reviziju nalaže propisati kriterije, mjerila i postupke financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge i donacije dodjeljivati temeljem javnog natječaja, u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

6. Poslovni odnosi s trgovačkim društvima u vlasništvu Općine i proračunskim korisnicima Općine
- 6.1. Općina je u siječnju 2018. osnovala javnu ustanovu za komunalne djelatnosti koja pruža javnu uslugu sakupljanja komunalnog otpada (dalje u tekstu: Javna ustanova).

U svibnju 2018. osnovala je razvojnu agenciju koja do veljače 2021. nije poslovala, a od veljače 2021. agencija je nositelj EU projekta (Razvoj usluga i kapaciteta Razvojne agencije Općine – Lasta) te je od lipnja 2021. lokalni koordinator za obavljanje i koordinaciju poslova strateškog planiranja za Općinu. Javna ustanova i razvojna agencija upisane su u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

U svibnju 2019. Općina je osnovala trgovačko društvo za vodoopskrbu i odvodnju (dalje u tekstu: Društvo) koje obavlja prijevoz pitke vode autocisternom korisnicima koji nisu priključeni na vodoopskrbni sustav. U 2021. Općina je doznala proračunskim korisnicima sredstva za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 217.200,00 kn (Javnoj ustanovi 145.000,00 kn i razvojnoj agenciji 72.200,00 kn) te Društvu u iznosu od 100.000,00 kn.

Prijenosi sredstava Društvu evidentirani su u okviru rashoda za subvencije, a sredstva su doznana Društvu na temelju odluke Općinskog vijeća iz veljače 2021., za financiranje troškova poslovanja Društva. Općina je osnovala navedeno Društvo zbog toga što, prema obrazloženju odgovorne osobe, Općina nije postigla dogovor s javnim isporučiteljem vodnih usluga (koje je u suvlasništvu Općine) o pružanju navedene usluge. Općina nema pisanih očitovanja javnog isporučitelja vodnih usluga o razlozima nepružanja navedene usluge.

Cijena usluge prijevoza pitke vode utvrđena je Odlukom o sufinanciranju ukupne cijene javne usluge odvoza pitke vode kućanstvima na području Općine, koju je donijelo Općinsko vijeće u srpnju 2020. Prema navedenoj Odluci, cijena usluge iznosi 573,00 kn po kućanstvu, od čega korisnici (kućanstva) na području Općine plaćaju dio cijene u iznosu od 150,00 kn po odvozu pitke vode (po cisterni), a razliku do pune cijene sufinancira Općina, uplatom sredstava na račun Društva. Nadalje, prema Odluci, korisnici koji imaju dugovanje prema Općini ili drugim pravnim osobama u vlasništvu Općine plaćaju punu cijenu usluge.

Općina nije s Društvom zaključila ugovor kojim bi uredila međusobna prava i obveze u vezi s obavljanjem usluga prijevoza pitke vode. Korisnici navedenih usluga zahtjeve za pružanjem usluge i sufinanciranjem cijene usluge dostavljaju Općini i Društvu. Općina vodi pomoćnu evidenciju o dnevnim promjenama stanja brojila za vodu (odakle se autocisterna puni vodom) za potrebe praćenja utroška vode i naplate isporučene vode, a ne vodi evidenciju o količini pruženih usluga po korisniku i visini sufinanciranja pruženih usluga za potrebe obračuna iznosa sufinanciranja. Također, Društvo nije ustrojilo evidenciju koja bi, između ostalog, sadržavala podatke o primljenim zahtjevima korisnika, stvarno pruženim uslugama, količini isporučene vode te dijelu cijene usluge koju plaćaju korisnici odnosno dijelu koji sufinancira Općina.

Općina je u vrijeme obavljanja revizije sastavila i dostavila Državnom uredu za reviziju evidenciju o pruženim uslugama od 23. travnja do 17. lipnja 2021. i od 14. srpnja do 16. kolovoza 2021. (odnosno za razdoblja za koja su zatraženi podaci o pruženim uslugama). Dostavljena evidencija sadrži podatke o korisniku usluge, datumu pružanja usluge, količini pruženih usluga (broju odvoza) i naplaćenju naknadi od korisnika usluga te podatak o broju bankovnog izvoda za pojedinu uplatu korisnika usluga na račun Društva.

Prijevoz pitke vode korisnicima usluga obavlja se autocisternom u vlasništvu Općine (12 m³). U srpnju 2021. Općina i Društvo zaključili su ugovor o prijenosu prava korištenja autocisterne na Društvo u svrhu obavljanja djelatnosti.

Ugovorom nisu uređena međusobna prava i obveze Općine i Društva u vezi s korištenjem vozila (primjerice, evidentiranje i podmirivanje troškova održavanja vozila).

Dio troškova u vezi s obavljanjem usluge prijevoza pitke vode podmirila je Općina te su evidentirani u poslovnim knjigama Općine u okviru materijalnih rashoda (servis, osiguranje i registracija autocisterne, nabava autoguma, ispitivanje zdravstvene ispravnosti vode) i u okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (trošak vode na temelju računa javnog isporučitelja vodnih usluga), a druge troškove (između ostalog, nabava goriva za autocisternu i plaće za dvoje zaposlenika) podmirilo je Društvo te su evidentirani u poslovnim knjigama Društva. Zbog navedenog, otežano je praćenje svih troškova u vezi s obavljanjem usluga prijevoza pitke vode te ocjena ekonomičnosti navedenog načina pružanja usluga. Društvo ostvaruje prihode iz proračuna Općine i od naplaćenih usluga od korisnika. U 2020. Društvo je iskazalo gubitak u poslovanju u iznosu od 21.050,00 kn, a u 2021. dobit u iznosu od 2.931,00 kn.

Općina nije pisanim pravilima, procedurama i drugim postupcima uredila poslovne procese u okviru djelatnosti za koje je osnovala trgovačko društvo radi definiranja poslovnih procesa i smanjenja rizika pojave nepravilnosti u njihovu izvršavanju. Društvo nema internih akata te ovlasti i odgovornosti zaposlenika Društva nisu pisano uređeni. Obračun plaća zaposlenika (na početku i na koncu 2021. Društvo ima dva zaposlenika) te zaprimanje i plaćanje ulaznih računa za Društvo obavlja bez naknade zaposlenica Općine (voditeljica Odsjeka za financijsko računovodstvene poslove) uz poslove radnog mjesta na koje je raspoređena, a financijske izvještaje za Društvo sastavlja knjigovodstveni servis. S obzirom na to da se, zbog malog broja zaposlenih, nije primjenjivalo načelo razdvajanja dužnosti, zaposlenica Općine je u okviru istih poslovnih procesa obavljala poslove iz djelokruga rada Općine i djelokruga rada Društva. U lipnju 2022. Općinsko vijeće je donijelo odluku o prestanku Društva po skraćenom postupku bez likvidacije zbog nemogućnosti da se financira iz djelatnosti koju obavlja.

Spomenuta zaposlenica Općine obavlja, također, poslove iz djelokruga rada Javne ustanove, bez naknade. Na početku 2021. Javna ustanova ima jednog zaposlenika, a na koncu 2021. dva zaposlenika, dok zaposlenica Općine vodi poslovne knjige, sastavlja financijske izvještaje, obavlja plaćanja te je do lipnja 2021. obavljala poslove vršiteljice dužnosti ravnatelja.

Općinsko vijeće je u siječnju 2018. imenovalo zaposlenicu Općine za privremenu ravnateljicu Javne ustanove. Na temelju sporazuma o premještanju, koji su zaključili Javna ustanova i Općina u listopadu 2018., zaposlenica je s Javnom ustanovom zaključila Ugovor o radu (uz naknadu) u listopadu 2018., za poslove vršiteljice dužnosti ravnatelja te je za zaposlenicu doneseno rješenje o prestanku službe u Jedinostvenom upravnom odjelu u listopadu 2018. (nastavila je obavljati poslove u Jedinostvenom upravnom odjelu bez naknade). Prema zapisniku Ureda državne uprave u Splitsko-dalmatinskoj županiji, Službe za opću upravu, o provedenom neposrednom inspekcijskom nadzoru nad radom Općine iz srpnja 2019., osobi zatečenoj u obavljanju službeničkih poslova u Jedinostvenom upravnom odjelu na temelju sporazuma iz listopada 2018. izrečena je mjera zabrane rada. U siječnju 2020. Općina i Javna ustanova zaključili su novi sporazum o premještanju te je za zaposlenicu doneseno rješenje o prijemu u službu u Jedinostveni upravni odjel na neodređeno vrijeme u siječnju 2020., a zaposlenica je nastavila obavljati poslove vršiteljice dužnosti ravnatelja Javne ustanove (bez naknade) do lipnja 2021.

Za imenovanje ravnatelja ustanove nije proveden javni natječaj. Od lipnja 2021. vršitelje dužnosti ravnatelja (dva) imenovao je općinski načelnik (do studenoga 2021. bez naknade, a od studenoga 2021. uz naknadu).

Prema odredbama članaka 40. i 43. Zakona o ustanovama, ravnatelj ustanove imenuje se na temelju javnog natječaja, ako je osnivač ustanove Republika Hrvatska ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ili pravna osoba kojoj je osnivač Republika Hrvatska ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Ako se na raspisani natječaj nitko ne prijavi ili nitko od prijavljenih kandidata ne bude izabran, natječaj će se ponoviti, a do imenovanja ravnatelja ustanove na temelju ponovljenog natječaja imenovat će se vršitelj dužnosti ravnatelja ustanove, ali najduže do godinu dana. S obzirom na navedeno, ravnatelja Javne ustanove trebalo je imenovati na temelju javnog natječaja na način kako je to propisano odredbama Zakona o ustanovama.

Prema odredbama Zakona o gospodarenju otpadom (Narodne novine 84/21), koji je stupio na snagu u srpnju 2021., javna ustanova koju osniva jedinica lokalne samouprave više nije predviđena kao mogući davatelj javne usluge sakupljanja komunalnog otpada. Općinsko vijeće je u svibnju 2022. donijelo odluku prema kojoj se pružanje javne usluge sakupljanja komunalnog otpada na području Općine povjerava trgovačkom društvu u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave s kojim će Općina zaključiti ugovor o poslovnoj suradnji, nakon čega bi Javna ustanova prestala s radom.

Državni ured za reviziju mišljenja je da je prije osnivanja navedenog Društva i Javne ustanove trebalo utvrditi opseg poslovanja odnosno opravdanost osnivanja, međusobna prava i obveze Općine i Društva odnosno Općine i Javne ustanove, način organizacije i financiranja poslovanja, a u cilju kontinuiranog odnosno ekonomičnog obavljanja poslova za koje su osnovani.

Općina na svojim mrežnim stranicama, osim informacija i dokumentacije iz područja rada Općine, objavljuje i informacije i dokumentaciju Društva, Javne ustanove i razvojne agencije. Razvojna agencija ima i vlastite mrežne stranice, dok Društvo i Javna ustanova nemaju svoje mrežne stranice. Na mrežnim stranicama Općine objavljene su informacije i dokumentacija Društva, i to: Odluka o sufinanciranju ukupne cijene javne usluge odvoza pitke vode kućanstvima na području Općine iz srpnja 2020., a nije objavljen opći akt (Izjava o osnivanju), financijski izvještaji te druge potrebne informacije. Za Javnu ustanovu na mrežnim stranicama Općine objavljen je Statut, financijski izvještaji, cjenik usluga i druge informacije, dok nisu objavljeni drugi opći akti.

Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, pravne osobe čiji je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao tijela javne vlasti, obvezna su na mrežnim stranicama objaviti, između ostalog, zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke koje donose, kojima se utječe na interese korisnika, s razlozima za njihovo donošenje, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti.

S obzirom na to da Društvo i Javna ustanova nisu imali svoje mrežne stranice, Državni ured za reviziju mišljenja je da je Općina kao njihov osnivač trebala poduzeti aktivnosti kako bi na svojim mrežnim stranicama, na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku, objavljivala dokumente i informacije iz djelokruga rada proračunskog korisnika i Društva u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

7. Javna nabava

- 7.1. Općina je donijela Plan nabave za 2021. te tri izmjene i dopune Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 6.537.580,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Na planirane postupke javne nabave odnosi se 3.455.197,00 kn, a na postupke jednostavne nabave 3.082.383,00 kn.

Plan nabave, sve izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2021. objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Na mrežnim stranicama Općine objavljen je Plan nabave, dvije izmjene i dopune Plana nabave, Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2021., Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz studenoga 2018. te obavijesti o nepostojanju sukoba interesa.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021. vrijednost javne nabave je 2.164.688,00 kn. Od toga se na objavljena dva dodatka ugovorima kojima je produžen rok završetka radova (radovi na rekonstrukciji zgrade bivša Dalma i radovi na uređenju bunara Pišteti), a koji su već objavljeni u Statističkom izvješću za 2020., odnosi 1.442.027,00 kn, zbog čega je u Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021. iskazana vrijednost dodatka ugovorima više za 1.442.027,00 kn.

Prema Uputi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2020., koju je donijelo Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja, ako vrijednosti, vrsta ugovora ili okvirnog sporazuma u obavijestima o dodjeli ugovora iz bilo kojeg razloga nisu bile točno unesene i može doći do odstupanja u izvješću, iznimno je moguće naknadno slanje podataka u obliku bilješke koja se dostavlja nadležnom ministarstvu, Upravi za trgovinu i politiku javne nabave.

Preostala vrijednost javne nabave u iznosu od 722.661,00 kn odnosi se na ugovor za nabavu usluga (održavanja edukativnih radionica s materijalom u okviru projekta Svi za Lećevicu) u iznosu od 591.000,00 kn te na dva dodatka ugovoru o nabavi radova (dodatni radovi na rekonstrukciji zgrade bivša Dalma) u iznosu od 131.661,00 kn. Ukupna vrijednost jednostavne nabave iznosi 3.943.316,00 kn, od čega radovi u vrijednosti od 2.276.840,00 kn, usluge u vrijednosti od 1.191.715,00 kn i robe u vrijednosti od 474.761,00 kn. Od toga se na vrijednost jednostavne nabave u vezi s financiranjem iz EU fondova odnosi 1.197.609,00 kn.

Vrijednosno značajnije odstupanje provedene nabave u odnosu na Plan nabave najvećim dijelom odnosi se na nabavu radova na rekonstrukciji Multifunkcionalnog centra koji su planirani u iznosu od 2.545.677,00 kn jer je ugovor s odabranim ponuditeljem zaključen nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave u 2022.

Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz studenoga 2018., uređeni su postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn. Prema navedenom Pravilniku, nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn provodi se na temelju narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru, nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn provodi se na temelju zatraženih ponuda od najmanje tri gospodarska subjekta, a poziv na dostavu ponuda može se objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, nabava radova procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 300.000,00 kn provodi se na temelju zatraženih ponuda od najmanje tri gospodarska subjekta te nabava radova procijenjene vrijednosti od 300.000,00 kn do 500.000,00 kn provodi se na temelju zatraženih ponuda od najmanje tri gospodarska subjekta, a poziv na dostavu ponuda može biti objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Općina je provodila postupke nabave roba, usluga i radova u skladu s Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave. Iako su u 2021. provedena četiri postupka nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn (ukupne vrijednosti od 394.416,00 kn) i dva postupka nabave radova procijenjene vrijednosti od 300.000,00 kn do 500.000,00 kn (ukupne vrijednosti od 710.400,00 kn), pozivi na dostavu ponuda nisu objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske ni na mrežnim stranicama Općine.

S obzirom na obvezu poštovanja osnovnih načela javne nabave u provođenju i ugovaranju nabave, između ostalog, načela tržišnog natjecanja, načela jednakog tretmana svih gospodarskih subjekata i načela transparentnosti, što podrazumijeva i dostupnost informacija o nabavi za sve zainteresirane ponuditelje, objava poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama općine i/ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske mogla bi utjecati na veći broj ponuda jer bi na taj način informacija o potrebama za nabavu bila dostupna većem broju subjekata.

Državni ured za reviziju preporučuje pozive na dostavu ponuda objavljivati na mrežnim stranicama Općine i/ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, kako bi informacija o potrebama za nabavom bila dostupna većem broju subjekata.

8. Obveze i rezultat poslovanja

- 8.1. Koncem 2021. obveze su iskazane u iznosu od 9.783.107,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine veće su za 672.903,00 kn ili 7,4 %, najvećim dijelom zbog povećanja obveza za rashode poslovanja. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.869.152,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu od 3.760.461,00 kn te obveze za kredite i zajmove u iznosu od 1.153.494,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu od 4.809.250,00 kn, od čega se na obveze s prekoračenjem roka dospijeća do 60 dana odnosi 775.434,00 kn, od 61 do 180 dana 948.975,00 kn, od 181 do 360 dana 368.984,00 kn te preko 360 dana 2.715.857,00 kn.

Osim navedenih obveza, na koncu 2021. Općina ima i obveze koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama ni iskazane u financijskim izvještajima u iznosu od 600.000,00 kn, a odnose se na obveze za primljeni zajam (u 2017.) od županijskog trgovačkog društva za gospodarenje otpadom.

Za financiranje EU projekta Multifunkcionalni centar fra Ante Konstantina Matasa, Općina je u lipnju 2021., na temelju odluke Općinskog vijeća i suglasnosti Ministarstva financija, zaključila s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu od 421.713,00 EUR (protuvrijednost od 3.158.574,00 kn), uz fiksnu kamatnu stopu od 1,7 %, s rokom korištenja do lipnja 2022. te otplatu u 36 jednakih tromjesečnih rata, od kojih prva dospijeva na naplatu u rujnu 2023. U 2021. kredit nije korišten jer je ugovor s odabranim ponuditeljem za radove na rekonstrukciji Multifunkcionalnog centra zaključen u 2022.

Manjak prihoda i primitaka za 2021. iskazan je u iznosu od 364.350,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 7.808.771,00 kn, a manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 8.173.121,00 kn.

Ukupni manjak za prijenos u sljedeće razdoblje koncem 2019. iznosi 6.237.206,00 kn, od čega je manjak Općine 6.190.652,00 kn, a proračunskih korisnika 46.554,00 kn. Uz proračun za 2021. donesen je Program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka u iznosu od 6.190.652,00 kn te je proračunom za 2021. i projekcijama za 2022. i 2023. planirano pokriće navedenog manjka u trogodišnjem razdoblju, od čega u 2021. u iznosu od 903.456,00 kn, u 2022. u iznosu od 2.185.648,00 kn i u 2023. u iznosu od 3.101.548,00 kn. Program sadrži prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, koje se odnose na planiranje pokrivača manjka pri izradi proračuna, prioritetno planiranje i izvršavanje zakonskih i ugovorenih obveza, kontinuirano provođenje ovršnih i drugih postupaka za naplatu potraživanja, ostvarenje prihoda po posebnim propisima i prihoda od imovine te smanjenje materijalnih rashoda. Program ne sadrži financijske pokazatelje za predložene mjere. Općina ne sastavlja izvješća o izvršenju programa mjera za pokriće manjka, odnosno ne prati provedbu donesenih mjera.

Proračunom za 2022., s projekcijama za 2023. i 2024., planirano je u trogodišnjem razdoblju pokriće manjka prihoda i primitaka u iznosu od 4.434.919,00 kn (dio manjka za prijenos u sljedeće razdoblje koji je koncem 2020. iskazan u iznosu od 7.839.663,00 kn, od čega je manjak Općine u iznosu od 7.808.769,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu od 30.894,00 kn), od čega u 2022. u iznosu od 325.697,00 kn, u 2023. u iznosu od 2.001.949,00 kn i u 2024. u iznosu od 2.107.273,00 kn. Mjere koje su predložene donesenim Programom mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka uz proračun za 2022. istovjetne su mjerama iz Programa mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka koji je donesen uz proračun za 2021.

Programi mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka koji su doneseni uz proračun za 2021. i 2022. ne sadrže akcijski plan provedbe predloženih mjera s opisom mjere, načinom provedbe i rokom provedbe. Provedene mjere sukcesivnog planiranja pokrivača manjka ne daju rezultate.

Prema programima mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka koji su doneseni uz proračun za 2021. i 2022., manjak u poslovanju je najvećim dijelom nastao u prethodnim godinama na temelju ugovora o sufinanciranju izgradnje vodnih građevina (vodoopskrbni cjevovod Vrpolje – Vučevica i magistralni cjevovod Korušce – Uble) koje je Općina zaključila s trgovačkim društvom za vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Općine (2005. – 2009.). U prosincu 2020. Općina je s trgovačkim društvom zaključila Ugovor o reguliranju međusobnih odnosa u vezi s dugovanjem Općine na temelju spomenutih ugovora u iznosu od 2.058.228,00 kn (nakon što je trgovačko društvo u ovršnom postupku koji je pokrenulo u 2020. naplatilo manji dio svojih potraživanja od Općine).

Navedenim Ugovorom Općina se obvezala ustupiti društvu svoja potraživanja od Splitsko-dalmatinske županije na ime budućeg komunalnog doprinosa za izgradnju županijskog centra za gospodarenje otpadom (najkasnije do konca 2022.) te u međuvremenu započeti otplaćivati dug (od siječnja 2021.) u mjesečnim iznosima od najmanje 15.000,00 kn. Općina ne otplaćuje dug ugovorenom dinamikom te je na koncu 2021. (nakon što je trgovačko društvo ovrhom naplatilo 128.353,00 kn i Općina u 2021. podmirila 60.000,00 kn) obveza iskazana u iznosu od 1.869.875,00 kn.

Obveze u iznosu od 600.000,00 kn, koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama ni iskazane u financijskim izvještajima, odnose se na obveze za zajam primljen na temelju sporazuma i dodataka sporazumu o međusobnim pravima i obvezama u vezi s izgradnjom županijskog centra za gospodarenje otpadom, koji su zaključili Općina i Splitsko-dalmatinska županija u prethodnim godinama (2014., 2015., 2016. i 2017.). Sporazumom i dodacima sporazumu je, između ostalog, utvrđeno da će se komunalni doprinos za izgradnju županijskog centra za gospodarenje otpadom obračunati na temelju općinske odluke o komunalnom doprinosu koja je na snazi u vrijeme zaključivanja sporazuma te je utvrđena obveza Splitsko-dalmatinske županije da, kao predujam, na ime buduće obveze za komunalni doprinos za izgradnju županijskog centra, doznači Općini u 2015., 2016. i 2017. po 1.300.000,00 kn ili ukupno 3.900.000,00 kn. Splitsko-dalmatinska županija je u 2015. i 2016. doznacila Općini 2.600.000,00 kn. U 2017. Općini je županijsko društvo za gospodarenje otpadom u ime Splitsko-dalmatinske županije doznacilo 600.000,00 kn. Općina se obvezala navedena sredstva vratiti kada primi od Splitsko-dalmatinske županije sredstva za 2017. u iznosu od 1.300.000,00 kn. U 2018. Općina je od Splitsko-dalmatinske županije primila pomoć u iznosu od 1.900.000,00 kn na temelju zaključenog sporazuma u lipnju 2018. Prema navedenom sporazumu, Općina nema daljnjih potraživanja prema Splitsko-dalmatinskoj županiji prema sporazumu i dodacima sporazumu iz prijašnjih godina. Do konca 2021. Općina nije vratila županijskom društvu za gospodarenje otpadom primljeni zajam.

Općina ne raspolaže konačnim podacima za obračun i naplatu komunalnog doprinosa budućeg županijskog centra za gospodarenje otpadom, jer aktivnosti u vezi s izradom projektne dokumentacije za izgradnju centra (glavni projekt) nisu završene. Prema podacima iz idejnog projekta koje je županijsko društvo za gospodarenje otpadom dostavilo Općini (u ožujku 2022.), obujam građevine iznosi 365 652 m³, a prema Odluci o komunalnom doprinosu (iz listopada 2013.) koja je bila na snazi u vrijeme zaključivanja sporazuma, jedinična vrijednost komunalnog doprinosa za građevine obujma preko 3 000 m³ i u zoni u kojoj se planira gradnja centra je u iznosu od 30,00 kn/m³ građevine, iz čega proizlazi visina komunalnog doprinosa za izgradnju centra u iznosu od 10.969.560,00 kn (bez umanjena obračunane visine komunalnog doprinosa koja su odlukom predviđena za određene investitore). U vrijeme obavljanja revizije na snazi je Odluka o visini komunalnog doprinosa iz siječnja 2019. (stupanjem na snagu koje je prestala biti na snazi Odluka iz listopada 2013.), prema kojoj je jedinična vrijednost komunalnog doprinosa za istu zonu i obujam građevine u iznosu od 130,00 kn/m³ građevine (uz moguća umanjena obračunane visine komunalnog doprinosa s obzirom na rokove plaćanja i oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa s obzirom na vrstu djelatnosti i investitora izgradnje).

S obzirom na to da vrijednosno najznačajniji dio prihoda Općina ostvaruje od pomoći (za 2021. pomoći čine 75,1 % ukupnih prihoda i primitaka), da se još nisu stekli uvjeti za obračun i naplatu komunalnog doprinosa budućeg županijskog centra za gospodarenje otpadom (kao značajnijeg izvora prihoda) te da je Općina preuzela obveze na temelju ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za provedbu projekata koji se financiraju iz sredstava Europske unije (koje dospijevaju u sljedećim godina), potrebno je pri planiranju rashoda i izdataka odnosno preuzimanju novih obveza u idućim proračunskim razdobljima voditi brigu o već preuzetim obvezama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine te izvršenje preuzetih obveza na temelju ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava. Također, potrebno je podmirivati obveze iz ugovora o obročnom plaćanju duga trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju kako bi se izbjeglo ponovno pokretanje ovršnih postupaka radi naplate duga Općine.

S obzirom na to da je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju značajan, Državni ured za reviziju preporučuje preispitati donesene mjere za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja te donijeti akcijski plan za pokriće manjka i podmirenje dospjelih obveza s određenim aktivnostima, rokovima i odgovornim osobama s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. Nadalje, preporučuje se pratiti realizacija donesenih mjera i akcijskog plana na temelju kojeg će se mjere provoditi i njihov utjecaj na smanjenje manjka prihoda i primitaka. Na potrebu donošenja akta koji, osim mjera za pokriće manjka, sadrži i akcijski plan predloženih mjera, upućuje i Ministarstvo financija u Uputi za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2021. – 2023.

Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2017., o čemu je sastavljeno Izvješće te su o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena uvjetna mišljenja. Revizijom za 2021. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se preporuke čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2017.	Analičko knjigovodstvo cjelokupne imovine po vrsti, količini i vrijednosti voditi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2018.	djelomično provedeno
2.		2017.	Potraživanja za prihode od općinskih poreza evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
3.		2017.	Poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja vrijednosti zemljišta na kojem se nalaze groblja te evidentiranja u poslovnim knjigama i iskazivanja u financijskim izvještajima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2018.	provedeno
4.		2017.	Voditi registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.	2020.	provedeno
5.		2017.	Završena ulaganja evidentirati na računima imovine u uporabi i obavljati ispravak vrijednosti imovine koja je stavljena u funkciju u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2018.	provedeno
6.		2017.	Prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i rashode po ugovorima o djelu evidentirati na propisanim računima Računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
7.		2017.	Poslovne promjene u vezi s primljenim zajmom od županijskog društva za gospodarenje otpadom evidentirati na računu obveza za zajmove u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	2019.	nije provedeno
8.		2017.	Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i instrumente osiguranja plaćanja evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2018.	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
9.		2017.	Ustrojiti poslovne knjige odnosno računovodstvene evidencije na način koji omogućava praćenje utroška prihoda koji imaju propisanu namjenu.	-	provedeno
10.		2017.	Obavljati cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.	31. prosinca 2018.	provedeno
11.	Financijski izvještaji	2017.	Uskladiti podatke o dospjelim potraživanjima i obvezama iz Bilance (Obvezni analitički podaci) s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu.	31. prosinca 2018.	provedeno
12.		2017.	Obavljati korekcije rezultata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2018.	nije provedeno
13.	Imovina	2017.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2018.	nije provedeno
14.		2017.	Procedure naplate potraživanja dopuniti s podacima o vrsti prihoda koje se naplaćuju i razdoblju nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate.	31. prosinca 2018.	provedeno
15.	Rashodi i izdaci	2017.	Kod obračuna i isplate plaće zaposlenicima u dijelu koji se odnosi na masu sredstava za plaće postupiti u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	2019.	nije provedeno
16.		2017.	Poduzeti aktivnosti da se vlastiti pogon osposobi te da obavlja poslove za koje je osnovan.	2018.	nije primjenjivo
17.		2017.	Komunalno vozilo koristiti za sakupljanje komunalnog otpada s područja Općine u skladu s ugovorom zaključenim s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost.	-	provedeno
18.		2017.	Poduzeti aktivnosti u cilju prijenosa prava vlasništva na komunalnom vozilu s trgovačkog društva, koje je brisano iz sudskog registra, na Općinu.	31. prosinca 2018.	djelomično provedeno
19.		2017.	Propisati kriterije i mjerila za dodjelu donacija te objaviti javni poziv za financiranje programa i projekata udruga u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.	2019.	nije provedeno
20.	Obveze i rezultat poslovanja	2017.	Pratiti provedbu mjera iz Programa mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka proračuna.	2019.	nije provedeno

Obrazloženje danih naloga i preporuka koji su djelomično provedeni ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom da se analitičko knjigovodstvo cjelokupne imovine vodi po vrsti, količini i vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Općina je ustrojila i vodi evidenciju komunalne infrastrukture koja, između ostalog, sadrži podatke o vrsti, količini i vrijednosti svake građevine i uređaja komunalne infrastrukture. Potrebno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj putem kojih će se analitičko knjigovodstvo imovine povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.
- Preporuka koja se odnosi na poduzimanje aktivnosti da se vlastiti pogon osposobi te da obavlja poslove za koje je osnovan nije primjenjiva jer je odlukom načelnika iz listopada 2018. vlastiti pogon ukinut.
- U vezi s preporukom da se poduzmu aktivnosti u cilju prijenosa prava vlasništva na komunalnom vozilu s trgovačkog društva (koje je brisano iz sudskog registra) na Općinu, vozilo je nakon isteka važenja prometne dozvole odjavljeno (u travnju 2019.) pri Centru za vozila Hrvatske (te je onemogućeno njegovo korištenje u prometu). Prema obrazloženju odgovorne osobe Općine planira se odvoz vozila u reciklažni centar (zbog starosti vozila), uz mogućnost ostvarivanja naknade za otpadno željezo. S obzirom na to da se vozilo ne koristi, a u poslovnim knjigama je evidentirano u okviru izvanbilančnih zapisa, potrebno je provesti planirane aktivnosti kako bi se vozilo brisalo iz poslovnih knjiga Općine.

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

1.2. Općina je suglasna sa statusom naloga i preporuke iz prošle revizije.