



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

KLASA: 041-02/22-01/39  
URBROJ: 613-19-22-10  
Split, 22. rujna 2022.

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

**Općina Tučepi**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	UVOD	1
II.	CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKA	1
III.	PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI	2
IV.	ZAKLJUČAK	12
V.	OČITOVANJE	13

## **I. UVOD**

Na temelju odredbe članka 23., stavka 2. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je provjera provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine Tučepi (dalje u tekstu: Općina) za 2019.

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

Postupci provjere provedbe danih naloga i preporuka provedeni su od 19. svibnja do 22. rujna 2022.

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

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju Općine za 2019., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/20-02/28, URBROJ: 613-19-20-7, od 8. srpnja 2020. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dana su 22 naloga i tri preporuke.

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

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

Provjera provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2022.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuka je provjeriti jesu li nalozi i preporuke dani u financijskoj reviziji Općine za 2019. provedeni u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te je li Općina o provedbi naloga i preporuka izvještavala Ured u roku od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

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

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

Zakonski predstavnik Općine u 2019. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (rujan 2022.) je općinski načelnik Ante Čobrnić.

### III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u financijskoj reviziji za 2019. u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga i preporuka.

#### – Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz financijske revizije Općine za 2019. te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

#### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Planiranje i izvršenje proračuna	Naloženo je uz polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna donijeti izvještaj o provedbi plana razvojnih programa.	31. svibnja 2021.	provedeno
2.		Preporučeno je s izmjenama i dopunama proračuna donijeti izmjene i dopune plana razvojnih programa (ako se izmjenama proračuna mijenjaju vrijednosti ulaganja u pojedine programe).	31. prosinca 2020.	provedeno nakon roka
3.		Naloženo je sastavljati proračun prema izvorima financiranja te uspostaviti računovodstvene evidencije za praćenje izvršenja rashoda prema izvorima financiranja.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
4.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je ustrojiti evidenciju instrumenata osiguranja plaćanja te ih evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa.	31. prosinca 2020.	provedeno
5.		Naloženo je obavljati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2020.	provedeno
6.		Naloženo je poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja vrijednosti neevidentiranih građevinskih objekata te evidentiranja u poslovnim knjigama i iskazivanja u financijskim izvještajima.	31. prosinca 2021.	provedeno
7.		Naloženo je evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima potraživanja za porez na promet nekretnina, porez na potrošnju i cjelokupna potraživanja za komunalni doprinos.	31. prosinca 2020.	provedeno
8.		Naloženo je rashode evidentirati na propisanim računima Računskog plana.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
9.		Naloženo je obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
10.		Preporučeno je s korisnikom zgrade za koju su u poslovnim knjigama Općine evidentirana dodatna ulaganja urediti način evidentiranja ulaganja radi realnog iskazivanja stanja imovine.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
11.		Naloženo je vođenje analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) na način da svaka jedinica imovine ima jedan inventarni broj.	31. prosinca 2021.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
12.		Naloženo je ulaganja u tijeku nabave proizvedene dugotrajne imovine evidentirati na računima imovine u pripremi.	31. prosinca 2020.	nije provedeno
13.	Potraživanja	Naloženo je obavljati ispravak vrijednosti potraživanja kako bi podaci o potraživanjima u financijskim izvještajima bili realniji.	31. prosinca 2020.	provedeno
14.		Naloženo je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
15.	Rashodi	Naloženo je propisati kriterije, mjerila i postupke financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge te financirati programe i projekte koje provode udruge na temelju zaključenih ugovora.	30. rujna 2020.	provedeno
16.		Naloženo je na mrežnim stranicama objaviti izvješće o iznosu raspoređenih i isplaćenih sredstava iz proračuna za redovito godišnje financiranje svake političke stranke zastupljene u Općinskom vijeću.	28. veljače 2021.	provedeno
17.		Naloženo je općim aktima urediti oblike i načine obavljanja komunalnih djelatnosti.	31. prosinca 2020.	provedeno nakon roka
18.		Naloženo je obavljanje komunalne djelatnosti povjeravati trgovačkom društvu u svom vlasništvu na temelju odluke predstavničkog tijela.	31. prosinca 2020.	provedeno nakon roka
19.		Preporučeno je ugovorom s trgovačkim društvom utvrditi opseg poslova i način obračuna pruženih usluga u cilju praćenja izvršenja ugovora.	28. veljače 2021.	provedeno nakon roka
20.		Naloženo je na mrežnim stranicama objaviti podatke o korisnicima i iznosima dodijeljenih tekućih donacija.	28. veljače 2021.	provedeno nakon roka
21.		Naloženo je pratiti provedbu aktivnosti i namjensko trošenje sredstava dodijeljenih udrugama.	31. ožujka 2021.	djelomično provedeno
22.		Naloženo je postupak povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora provoditi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. svibnja 2021.	djelomično provedeno
23.		Naloženo je godišnjim programom građenja komunalne infrastrukture odrediti izvore financiranja odvojeno za svaku građevinu iz programa.	31. prosinca 2020.	nije provedeno
24.		Naloženo je godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture odrediti opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u okviru utvrđenih poslova po djelatnostima.	31. prosinca 2020.	nije provedeno
25.	Naloženo je pri povjeravanju komunalne djelatnosti pružanja usluga parkiranja trgovačkom društvu utvrditi strukturu cijene komunalne usluge parkiranja.	28. veljače 2021.	nije provedeno	

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

#### 1. Nalozi i preporuke provedeni nakon roka

Nalozi i preporuke provedeni nakon roka odnose se na područje planiranja i izvršenja proračuna i rashoda.

- 1.1. Preporučeno je s izmjenama i dopunama proračuna donijeti izmjene i dopune plana razvojnih programa (ako se izmjenama proračuna mijenjaju vrijednosti ulaganja u pojedine programe).

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

U listopadu 2020. donesene su prve izmjene i dopune proračuna za 2020., a u prosincu 2020. druge izmjene i dopune proračuna za 2020. Uz donesene izmjene i dopune proračuna za 2020. nisu donesene izmjene plana razvojnih programa, iako su izmjenama i dopunama proračuna mijenjane vrijednosti investicija planiranih planom razvojnih programa. U prosincu 2021. donesene su izmjene i dopune proračuna za 2021. uz koje su donesene izmjene plana razvojnih programa.

U siječnju 2022. stupio je na snagu novi Zakon o proračunu, kojim je ukinuta obveza donošenja plana razvojnih programa na razini jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- 1.2. Naloženo je općim aktima urediti oblike i načine obavljanja komunalnih djelatnosti. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Općina je u ožujku 2021. donijela Odluku o komunalnim djelatnostima na području Općine Tučepi te u siječnju 2022. izmjene i dopune Odluke, kojom su, između ostalog, utvrđene komunalne djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture, uslužne komunalne djelatnosti, komunalne djelatnosti od lokalnoga značenja te način povjeravanja i uvjeti obavljanja komunalnih djelatnosti. Navedenom Odlukom utvrđeni su sadržaj (opis) komunalnih djelatnosti i organizacijski oblici odnosno osobe koje mogu obavljati komunalne djelatnosti (trgovačko društvo u vlasništvu Općine, pravne i fizičke osobe na temelju ugovora o koncesiji, pravne i fizičke osobe na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalnih djelatnosti) u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20).

- 1.3. Naloženo je obavljanje komunalne djelatnosti povjeravati trgovačkom društvu u svom vlasništvu na temelju odluke predstavničkog tijela. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Općina je u ožujku 2021. donijela Odluku o komunalnim djelatnostima na području Općine Tučepi te u siječnju 2022. izmjene i dopune Odluke. Navedenom Odlukom utvrđeno je da se trgovačkom društvu u vlasništvu Općine povjerava obavljanje komunalnih djelatnosti koje se odnose na održavanje čistoće javnih površina i održavanje groblja, obavljanje usluga parkiranja na uređenim javnim površinama te usluge ukopa pokojnika. Nadalje, utvrđeno je da je trgovačko društvo obvezno, između ostalog, jednom godišnje podnijeti Općinskom vijeću izvješće o poslovanju u prethodnoj godini.

- 1.4. Preporučeno je ugovorom s trgovačkim društvom utvrditi opseg poslova i način obračuna pruženih usluga u cilju praćenja izvršenja ugovora. Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2021.

U siječnju 2022. Općina je zaključila ugovor s trgovačkim društvom o obavljanju komunalnih poslova održavanja čistoće javnih površina kojima je utvrđena vrijednost usluga za 2022. u iznosu od 125.000,00 kn.

Ugovorom je utvrđeno, između ostalog, da će trgovačko društvo uz mjesečne račune za izvršene usluge priložiti izvješće o obavljenim uslugama, lokacijama izvršenja i drugim podacima. Uz ugovor, donesen je Plan čišćenja javnih površina, kojim je utvrđen opseg obavljanja usluge.

- 1.5. Naloženo je na mrežnim stranicama objaviti podatke o korisnicima i iznosima dodijeljenih tekućih donacija.

Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2021.

Općina je u travnju 2021. na svojim mrežnim stranicama objavila podatke o korisnicima i iznosima dodijeljenih tekućih donacija u 2020.

## 2. Djelomično provedeni nalozi i preporuke

Djelomično provedeni nalozi i preporuke odnose se na područje planiranja i izvršenja proračuna, računovodstvenog poslovanja, potraživanja i rashoda.

- 2.1. Naloženo je sastavljati proračun prema izvorima financiranja te uspostaviti računovodstvene evidencije za praćenje izvršenja rashoda prema izvorima financiranja.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

U glavnoj knjizi na karticama rashoda, za svaki pojedini rashod navedeni su izvori financiranja, i to prema izvorima i podizvorima koji su planirani proračunom.

Međutim, u proračunu rashodi i nadalje nisu planirani prema pojedinim izvorima financiranja. Proračunom za 2021. planirani su prihodi u iznosu od 17.559.460,00 kn, rashodi u iznosu od 17.059.460,00 kn te višak prihoda u iznosu od 500.000,00 kn za pokriće manjka iz prethodnih godina. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2021. planirani su prihodi u iznosu od 13.744.517,00 kn, rashodi u iznosu od 13.244.517,00 kn te višak prihoda u iznosu od 500.000,00 kn.

Proračunom za 2021. prihodi su planirani prema izvorima iz kojih potječu (opći prihodi, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći, donacije i prihodi od prodaje nefinancijske imovine) te su utvrđeni podizvori u okviru općih prihoda, prihoda za posebne namjene i prihoda od prodaje nefinancijske imovine. Rashodi su planirani po izvorima financiranja koji se odnose na poreze, pomoći, komunalnu naknadu i komunalni doprinos, prihode za posebne namjene i donacije, a nisu planirani po izvorima financiranja koji se odnose na druge opće prihode, vlastite prihode i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Zbog navedenog, prihodi koji čine određeni izvor financiranja ne odgovaraju rashodima koji se planiraju financirati iz određenog izvora te je otežano praćenje namjenskog utroška sredstava.

Prema odredbi članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20), proračuni su dužni u procesu planiranja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama, između ostalog i prema izvorima financiranja. Prema odredbi članka 17. navedenog Pravilnika, izvore financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene, prihodi i primitci se planiraju, raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu, a rashodi i izdaci se planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja.

- 2.2. Naloženo je rashode evidentirati na propisanim računima Računskog plana. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

U poslovnim knjigama za 2020. i 2021. rashodi za grafičke i tiskarske usluge te drugi rashodi za zaposlene (za koje je financijskom revizijom za 2019. utvrđeno da nisu evidentirani na propisanim računima) evidentirani su na propisanim računima Računskog plana. Međutim, pojedini rashodi u 2020. u iznosu od 253.235,00 kn i u 2021. u iznosu od 124.716,00 kn i nadalje nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom. Navedeno se odnosi na rashode za komunalne usluge, usluge tekućeg i investicijskog održavanja te materijalne rashode (druge nespomenute usluge).

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana; računskim planom proračuna utvrđene su brožčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i primitke kao i rashode i izdatke.

- 2.3. Naloženo je obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Popis imovine i obveza za 2020. i 2021. obavila su povjerenstva za popis imovine i obveza na temelju odluka koje je donio općinski načelnik. Navedenim popisima obuhvaćena je dugotrajna imovina, novčana sredstva, udjeli u glavnici trgovačkih društava, potraživanja, rashodi budućih razdoblja te obveze. Općinski načelnik donio je zaključke o prihvaćanju popisa.

Popisne liste dugotrajne imovine nisu potpune, jer su sastavljene prema podacima iz analitičke evidencije dugotrajne imovine, koja za dio imovine ne sadrži podatke po vrsti, količini i vrijednosti.

Dugotrajna materijalna imovina u pripremi popisana je po pojedinačnim računima dobavljača u okviru popisnih lista dugotrajne imovine, ali nije sastavljena popisna lista pojedinačno po investicijama u tijeku niti je utvrđen stupanj dovršenosti pojedine investicije. Udjeli u glavnici trgovačkih društava popisani su u ukupnom iznosu prema podacima iz glavne knjige, a nisu sastavljene popisne liste s vrijednostima udjela u temeljnom kapitalu po društvima.

Sitni inventar, koji je u poslovnim knjigama evidentiran u iznosu od 1.192,00 kn, nije popisana. Potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine popisana su po rokovima dospjeća, dok su druga potraživanja popisana prema podacima iz glavne knjige. Rashodi budućih razdoblja popisani su u ukupnom iznosu prema podacima iz glavne knjige. Obveze za zajmove iz državnog proračuna, druge tekuće obveze i obveze za zaposlene popisane su pojedinačno po iznosima, vjerovnicima i rokovima dospjeća, dok su druge obveze (obveze za nabavu nefinancijske imovine, za materijalne rashode te naknade građanima i kućanstvima) popisane u ukupnom iznosu prema podacima iz glavne knjige. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi.



Iako su, u odnosu na 2019., popisima imovine i obveza za 2020. i 2021. novčana sredstva na žiroračunima popisana prema izvodima poslovnih banaka, novac u blagajni po apoenima, potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine po vrsti potraživanja i rokovima dospijeća, a obveze za zajmove iz državnog proračuna, druge tekuće obveze i obveze za zaposlene pojedinačno po iznosima, vjerovnicima i rokovima dospijeća, popisi imovine i obveza za 2020. i 2021. nisu u potpunosti obavljeni u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputi o obavljanju popisa imovine i obveza.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance. Ministarstvo financija je u kolovozu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su, između ostalog, i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- 2.4. Preporučeno je s korisnikom zgrade za koju su u poslovnim knjigama Općine evidentirana dodatna ulaganja urediti način evidentiranja ulaganja radi realnog iskazivanja stanja imovine.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2021.

U okviru ulaganja na tuđoj imovini evidentirana su dodatna ulaganja na zgradi koja je u vlasništvu Općine, a evidentirana je u poslovnim knjigama osnovne škole kao korisnika zgrade. Prije ulaganja, Općina s korisnikom zgrade nije uredila način evidentiranja dodatnog ulaganja.

U lipnju 2022. Općina je osnovnu školu (korisnika zgrade) pismeno obavijestila da će dosadašnja ulaganja na zgradi osnovne škole, koja su u poslovnim knjigama Općine evidentirana u vrijednosti od 565.820,00 kn, knjigovodstveno prenijeti iz poslovnih knjiga Općine u poslovne knjige osnovne škole. Prema obrazloženju Općine, za prijenos navedenih ulaganja potrebna je odluka Općinskog vijeća, koja do vremena objavljivanja provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2022.) nije donesena.

- 2.5. Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda.

Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2021.

Prema podacima Općine, dospjela potraživanja koncem 2019. iznose 4.429.861,00 kn, 6.271.732,00 kn koncem 2020. te 4.518.195,00 kn koncem 2021. U odnosu na 2019., dospjela potraživanja za 2020. veća su za 1.841.871,00 kn ili 41,6 %, a za 2021. veća su za 88.334,00 kn ili 2,0 %.

Vrijednosno značajnija potraživanja čiju naplatu obavlja Općina odnose se na potraživanja za komunalni doprinos i naknadu, potraživanja za prihode vodnog gospodarstva (naknada za uređenje voda) i potraživanja za porez na javnoprometne površine.

U odnosu na 2019., kada Općina osim upućivanja opomena nije poduzimala druge mjere naplate, Općina je u 2020. i 2021. upućivala opomene te u lipnju 2020. pokrenula postupke prisilne naplate (ovrhe) za potraživanja (za porez na korištenje javnih površina i komunalni doprinos) u iznosu od 233.495,00 kn.

Općina obrazlaže da su u 2020. i 2021. donesene mjere za ublažavanje negativnih posljedica uzrokovanih epidemijom COVID-19, kojima je, između ostalog, obustavljena prisilna naplata dospjelih nepodmirenih potraživanja.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun. U siječnju 2022. stupio je na snagu novi Zakon o proračunu (Narodne novine 144/21), kojim je u članku 51. na jednak način propisana obveza i odgovornosti za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. S obzirom na to da su dospjela potraživanja i nadalje vrijednosno značajna, uz opomene, potrebno je za sva potraživanja poduzimati i druge mjere za naplatu.

- 2.6. Naloženo je pratiti provedbu aktivnosti i namjensko trošenje sredstava dodijeljenih udrugama.

Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2021.

Rashodi za tekuće donacije udrugama građana i sportskim klubovima u 2020. ostvareni su u iznosu od 536.278,00 kn, a u 2021. u iznosu od 849.748,00 kn.

Općina je provodila kontrolu namjenskog utroška dodijeljenih sredstava za tekuće donacije sportskim klubovima i udrugama građana za 2020. u iznosu od 435.000,00 kn i za 2021. u iznosu od 570.000,00 kn, dok kontrola namjenskog korištenja tekućih donacija udrugama građana za 2020. u iznosu od 101.278,00 kn i za 2021. u iznosu od 279.748,00 kn nije provedena.

Prema odredbama članka 34. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21), davatelj financijskih sredstava u suradnji s korisnikom financiranja prati provedbu aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava iz javnih izvora financiranih programa ili projekata udruga što podrazumijeva programsko i financijsko praćenje u odnosu na svaki potpisani ugovor na temelju kojih su dodijeljena financijska sredstva bez obzira na njihovu visinu i namjenu.

- 2.7. Naloženo je postupak povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora provoditi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. svibnja 2021.

Prema Odluci o komunalnim djelatnostima i izmjenama Odluke iz ožujka 2021. i siječnja 2022., pravnim i fizičkim osobama na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti povjeravaju se djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, građevina javne odvodnje oborinskih voda, građevina, uređaja i predmeta javne namjene, javne rasvjete, usluge dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije, veterinarsko-higijeničarske usluge te održavanje javnih zelenih površina.

Pravne i fizičke osobe koje su obavljale komunalne djelatnosti u 2021. odabrane su neposrednom pogodbom (na temelju ispostavljenih narudžbenica) bez provođenja propisanih postupaka nabave i zaključenih pisanih ugovora o povjeravanju komunalnih djelatnosti. Od veljače do svibnja 2022. Općina je provela postupke nabave i zaključila ugovore o povjeravanju obavljanja komunalnih poslova održavanja javne rasvjete, održavanja javnih zelenih površina, održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene, obavljanja usluga dezinsekcije i deratizacije te veterinarsko-higijeničarskih usluga.

Međutim, Općina nije provela propisane postupke nabave ni zaključila ugovore o obavljanju komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima te održavanja građevina javne odvodnje oborinskih voda koje su Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2022. planirane u iznosu od 1.090.000,00 kn. Navedene komunalne djelatnosti i u 2022. obavljale su pravne i fizičke osobe odabrane neposrednom pogodbom (na temelju ispostavljenih narudžbenica).

S obzirom na procijenjenu visinu rashoda, obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima i građevina javne odvodnje oborinskih voda trebalo je, u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima i izmjenama Odluke, nakon provedenih postupaka javne ili jednostavne nabave povjeriti pravnim ili fizičkim osobama na temelju ugovora o obavljanju komunalnih djelatnosti.

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

### 3. Nalozi koji nisu provedeni

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i rashoda.

#### 3.1. Naloženo je vođenje analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) na način da svaka jedinica imovine ima jedan inventarni broj.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine za 2020. i 2021. i nadalje nije ustrojena prema propisima o proračunskom računovodstvu, jer ne sadrži potrebne podatke pojedinačno po vrsti, količini i vrijednosti pojedine imovine, a glavna knjiga ne osigurava potrebne podatke. Vrijednost imovine, za koju proces nabave traje duže razdoblje i za koju se plaćanja obavljaju u obrocima, evidentira se u visini obroka (prema obračunima dobavljača) zbog čega ista jedinica imovine ima više inventarnih brojeva. Zbog navedenog, analitička evidencija ne pruža podatke o nabavnoj i sadašnjoj vrijednosti po svakoj jedinici imovine, zbog čega je otežano usklađivanje podataka iz analitičke evidencije s podacima u glavnoj knjizi te provođenje popisa imovine.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici obvezno vode, između ostalog, analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti te drugim potrebnim podacima.

#### 3.2. Naloženo je ulaganja u tijeku nabave proizvedene dugotrajne imovine evidentirati na računima imovine u pripremi.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Nabava nefinancijske imovine u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (investicije u tijeku) nije tijekom 2020. i 2021. evidentirana u okviru propisanih računa imovine u pripremi, nego izravno na računima imovine u uporabi.

Vrijednosno značajnije investicije u tijeku u 2020. odnose se na izradu glavnog i izvedenog projekta Eko marine Tučepi u iznosu od 766.500,00 kn te izradu projektne dokumentacije za izgradnju novog vatrogasnog doma u iznosu od 24.750,00 kn, koje su evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima na računu ostali građevinski objekti, umjesto u okviru računa dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi. Vrijednosno značajnija investicija u tijeku u 2021. odnosi se na izradu idejne studije za izgradnju osnovne škole u iznosu od 24.875,00 kn, koja je evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima na računu imovine u uporabi – druga nematerijalna proizvedena imovina, umjesto u okviru računa dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi. Također, tijekom 2020. Općina je u poslovnim knjigama evidentirala i u financijskim izvještajima iskazala ulaganja u dječji vrtić u iznosu od 9.562.500,00 kn na računu imovine u uporabi – građevinski objekti te sanaciju pokosa uz državnu cestu u iznosu od 495.601,00 kn na računu imovine u uporabi – ostali nespomenuti građevinski objekti. Iako su ulaganja u navedene investicije završene do konca godine, trebalo ih je do završetka ulaganja evidentirati u okviru računa dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi.

Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na skupini računa dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi evidentiraju se ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Nakon završetka gradnje i puštanja u uporabu, imovina se evidentira na propisanim računima nefinancijske imovine u uporabi te se obavlja ispravak vrijednosti imovine.

- 3.3. Naloženo je godišnjim programom građenja komunalne infrastrukture odrediti izvore financiranja odvojeno za svaku građevinu iz programa.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Općina je donijela program građenja komunalne infrastrukture za 2020., 2021. i 2022. te dvije izmjene i dopune programa građenja komunalne infrastrukture za 2020. i izmjene i dopune programa građenja komunalne infrastrukture za 2021. Programi sadrže opis poslova, planirani iznos sredstava za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture te izvore financiranja ukupnog programa, a ne sadrže izvore financiranja odvojeno na svaku građevinu.

Odredbama članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture (koje čine troškovi projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja) s naznakom izvora njihova financiranja. Procjena troškova građenja iskazuje se u programu odvojeno za svaku građevinu i ukupno te se iskazuju odvojeno prema izvorima njihova financiranja.

- 3.4. Naloženo je godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture odrediti opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u okviru utvrđenih poslova po djelatnostima.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Općina je donijela program održavanja komunalne infrastrukture za 2020., 2021. i 2022. te dvije izmjene i dopune Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2020. i izmjene i dopune Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021. Programi sadrže opis poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava te izvore financiranja ukupnih troškova ulaganja, a ne sadrže opseg (količinu) poslova održavanja po djelatnostima.

Odredbama članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da se programom održavanja komunalne infrastrukture određuje opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima te da se iskazuju financijska sredstva potrebna za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

- 3.5. Naloženo je pri povjeravanju komunalne djelatnosti pružanja usluga parkiranja trgovačkom društvu utvrditi strukturu cijene komunalne usluge parkiranja. Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2021.

Prema ugovoru o povjeravanju komunalnih poslova usluga parkiranja iz travnja 2021., komunalnom društvu u vlasništvu Općine povjerava se organizacija i naplata parkirališta za vrijeme turističke sezone 2021. Ugovoreno je da se trgovačko društvo, za naknadu za povjerenu uslugu, obvezuje uplatiti u proračun Općine 100.000,00 kn.

Opće uvjete isporuke komunalne usluge parkiranja, umjesto komunalnog društva (isporučitelja komunalne usluge), donio je općinski načelnik zaključkom o parkirnim zonama i vremenskom ograničenju trajanja parkiranja, visini naknade za parkiranje vozila, vremenu naplate te visini dnevne karte iz travnja 2019.

Visina naknade koju je društvo doznačilo na račun Općine utvrđena je ugovorom, dok namjena nije utvrđena.

Kalkulacija planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda od obavljanja usluga parkiranja nije sastavljena niti je utvrđena struktura cijene komunalne usluge parkiranja. Zbog navedenog nije vidljivo sadrži li cijena usluge parkiranja osim cijene usluge i iznos za financiranje gradnje komunalne infrastrukture odnosno nije utvrđena vrsta i namjena naknade koju je društvo doznačilo Općini.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2021. kao izvor financiranja planiranih ulaganja nije utvrđena naknada za pravo korištenja parkirališta.

Prema odredbama članaka 24. i 25. Zakona o komunalnom gospodarstvu, usluge parkiranja na uređenim javnim površinama i u javnim garažama su uslužne komunalne djelatnosti koje se odnose na upravljanje tim površinama i garažama, njihovo održavanje, naplatu i kontrolu naplate parkiranja i druge poslove s tim u vezi te obavljanje nadzora i premještanje parkiranih vozila na površinama javne namjene. Prema odredbi članka 52. navedenog Zakona, obavljanje uslužnih komunalnih djelatnosti financira se iz cijene usluge. Prema odredbama članaka 53. i 54. navedenog Zakona, cijenu, način obračuna i način plaćanja komunalne usluge određuje isporučitelj komunalne usluge na način propisan zakonom i posebnim propisima. Cijena komunalne usluge određuje se tako da se pravnim i fizičkim osobama kojima je povjereno obavljanje komunalne djelatnosti omogućiti povrat sredstava uloženi u građenje komunalne infrastrukture i obavljanje komunalne djelatnosti.

Cijena komunalne usluge može sadržavati i iznos za financiranje gradnje komunalne infrastrukture na području ili za potrebe jedinice lokalne samouprave na kojemu se isporučuje komunalna usluga, a u skladu s programom građenja komunalne infrastrukture. Iznos za financiranje gradnje komunalne infrastrukture u računu za isporučenu komunalnu uslugu iskazuje se posebno i taj se iznos doznačuje u proračun jedinice lokalne samouprave na način propisan posebnim propisima kojima se uređuje proračunsko računovodstvo te se može koristiti samo za tu namjenu. Zbog navedenog je potrebno za komunalnu djelatnost pružanja usluga parkiranja utvrditi strukturu cijene komunalne usluge parkiranja, kako bi bilo razvidno sadrži li cijena i iznos za financiranje gradnje komunalne infrastrukture te namjenu naknade koju društvo doznačuje Općini.

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

#### **– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka**

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

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

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka, osim za naloge koji se odnose na: sastavljanje proračuna prema izvorima financiranja te uspostave računovodstvene evidencije za praćenje izvršenja rashoda prema izvorima financiranja; evidentiranje rashoda na propisanim računima Računskog plana; evidentiranje ulaganja u tijeku nabave proizvedene dugotrajne imovine na računima imovine u pripremi; obavljanje popisa imovine i obveza; određivanje izvora financiranja u godišnjem programu građenja komunalne infrastrukture te praćenje provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava.

## **IV. ZAKLJUČAK**

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. utvrđeno je da je od 22 naloga i tri preporuke:

- provedeno jedanaest naloga i dvije preporuke ili 52,0 %, od čega osam u roku, a pet nakon roka
- djelomično je provedeno šest naloga i jedna preporuka
- pet naloga nije provedeno.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- ustrojena je evidencija instrumenata osiguranja plaćanja te su evidentirani u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa, ispravak vrijednosti obavljen je za svu dugotrajnu imovinu, utvrđena je vrijednost neevidentiranih građevinskih objekata te je evidentirana u poslovnim knjigama, evidentirana su potraživanja za porez na promet nekretnina, porez na potrošnju i komunalni doprinos, što je utjecalo na realnije i objektivnije iskazivanje podataka o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja u financijskim izvještajima
- povećana je transparentnost dodjele sredstava za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge jer su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu donacija udrugama, s udrugama kojima su odobrena sredstva zaključeni su ugovori, a na mrežnim stranicama objavljeni su podaci o dodijeljenim donacijama
- unutarnji akt koji se odnosi na komunalno gospodarstvo (Odluka o komunalnim djelatnostima) usklađen je s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a ugovorom s trgovačkim društvom utvrđen je opseg poslova i način obračuna usluga čišćenja javnih površina.

Djelomično provedeni nalozi i preporuka odnose se na sastavljanje proračuna prema izvorima financiranja, računovodstveno poslovanje (u dijelu evidentiranja rashoda na propisanim računima Računskog plana, obavljanju popisa imovine i obveza te evidentiranju dodatnih ulaganja), poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, postupak povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora te praćenje provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava dodijeljenih udrugama.

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na vođenje analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti, evidentiranje ulaganja u tijeku nabave proizvedene dugotrajne imovine na računima imovine u pripremi, sadržaj programa održavanja i građenja komunalne infrastrukture te utvrđivanje strukture cijene komunalne usluge parkiranja.

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

## **V. OČITOVANJE**

*Općina se slaže s činjenicama opisanim u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji te navodi da će postupati prema nalogima i preporukama koji nisu u cijelosti provedeni.*