



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/24-02/4
URBROJ: 613-19-25-9
Split, 9. svibnja 2025.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Podstrana
za 2023.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Sustav unutarnjih kontrola	7
	Planiranje i izvršenje proračuna	8
	Financijski izvještaji	10
	Programi i projekti financirani u 2023.	18
	Javna nabava	20
III.	REVIZIJA ZA 2023.	22
	Ciljevi i područja revizije	22
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	22
	Metode i postupci revizije	23
	Nalaz za 2023.	24

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Podstrana (dalje u tekstu: Općina) za 2023.

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, rashodi i izdaci, imovina, obveze, vlastiti izvori, programi i projekti financirani u 2023. te javna nabava.

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 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2023. 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.

- Pojedini prihodi u ukupnom iznosu od 261.530,20 eura nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda u financijskim izvještajima. Tako su prihodi od naknade za dodjelu grobnog mjesta na korištenje na neodređeno vrijeme u iznosu od 217.284,00 eura evidentirani u okviru računa prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, umjesto na računu prihoda od nefinancijske imovine.

Prihodi od godišnje grobne naknade u iznosu od 44.246,20 eura evidentirani su u okviru računa prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, umjesto na propisanom računu u okviru prihoda po posebnim propisima.

Analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine nije u potpunosti ustrojeno prema propisima o proračunskom računovodstvu, jer ne sadrži podatke po vrsti, količini i vrijednosti za cjelokupno zemljište u vlasništvu Općine, građevinske objekte (osim za dio javne rasvjete, stan i autobusne nadstrešnice) i nefinancijsku imovinu u pripremi, a stavke iz glavne knjige ne osiguravaju podatke po pojedinačnim vrstama imovine, količini i vrijednosti. Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima nije istovjetna podacima evidentiranim u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine. Tako je dugotrajna nefinancijska imovina u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana u iznosu od 934.937,55 eura, a u glavnoj knjizi je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 65.612.743,53 eura, što je 64.677.805,98 eura više. U odnosu na podatke u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine, u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima više je evidentirana odnosno iskazana vrijednost zemljišta za 43.736.748,37 eura, građevinskih objekata za 16.894.508,85 eura, dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi za 3.311.792,65 eura, nematerijalne proizvedene imovine za 785.869,57 eura i nematerijalne imovine (licence, aplikacije) za 3.017,14 eura, a manje je evidentirana vrijednost opreme za 19.618,38 eura i prijevoznih sredstava za 16.729,32 eura. S obzirom na to da godišnjim popisom imovine nije utvrđeno stvarno stanje dugotrajne nefinancijske imovine, ne može se utvrditi koji su podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini točni. Koncem 2023. ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine obračunan je u iznosu od 219.114,31 euro (za opremu, prijevozna sredstva, dio građevinskih objekata i nematerijalnu imovinu). Za dio građevinskih objekata u vrijednosti od 17.481.011,66 eura, koji se odnose, između ostalog, na poslovne objekte, ceste, reciklažno dvorište, groblje i druge građevinske objekte ispravak vrijednosti nije obavljen za 2023. i u prethodnim godinama. Također, ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine (licence), koja je u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 7.596,39 eura, obračunan je u iznosu od 17.782,89 eura zbog čega je vrijednost nematerijalne imovine iskazana u negativnom iznosu od 10.186,50 eura. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana realna vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine.

Analitička knjigovodstvena evidencija potraživanja sadrži podatke o subjektima, izlaznim računima, pojedinačnim iznosima zaduženja i uplata, ali ne sadrži podatke o rokovima dospelosti, što je obvezni element analitičkih knjigovodstava prema propisima o proračunskom računovodstvu i preduvjet za obračun ispravka vrijednosti potraživanja. Ispravak vrijednosti proveden je za potraživanja koja naplaćuje Porezna uprava (porez na promet nekretnina, porez na potrošnju i dio poreza na kuće za odmor koji je naplaćivala Porezna uprava do konca 2022., na temelju dostavljenih podataka za potraživanja obračunana do konca 2022.) u iznosu od 316.223,18 eura. Za potraživanja za koja se kasnilo u naplati preko godinu dana koja naplaćuje Općina, a koja se, između ostalog, odnose na potraživanja za naknadu za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, naknadu za davanje na korištenje grobnih mjesta, grobnu naknadu, komunalni doprinos i komunalnu naknadu, ispravak vrijednosti nije proveden.

S obzirom na to da analitička knjigovodstvena evidencija ne sadrži podatke o dospjelosti potraživanja, nisu osigurani podaci potrebni za provođenje ispravka vrijednosti potraživanja te su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima više iskazana potraživanja i vlastiti izvori.

Izvanbilančni zapisi nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima. Evidencije sudskih sporova u kojima je Općina tuženik i tužitelj te primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja, koje su trebale biti evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa, ustrojene su u Excel tablicama. Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u kojima je Općina tuženik i u kojima je tužitelj iznose 2.057.226,35 eura (vrijednost sudskih sporova u kojima je Općina tuženik iznosi 1.726.176,65 eura, a u kojima je tužitelj 331.049,70 eura). Vrijednosno značajniji sudski sporovi u kojima je Općina tuženik odnose se na sudski spor u vezi s predajom u posjed fizičkim osobama nekretnine koju koristi Općina u iznosu od 447.441,77 eura te sudski spor u vezi s isplatom naknade vlasnicima zemljišta koje se koristi kao cesta kroz naselje u iznosu od 299.508,66 eura. Vrijednosno značajniji sudski sporovi u kojima je Općina tužitelj odnose se na upravni spor u vezi s rješenjem Općine o odbijanju zahtjeva trgovačkog društva za povratom neutrošenih sredstava komunalnog doprinosa u iznosu od 1.155.349,39 eura te potraživanjem Općine za naknadu štete zbog nezakonitog korištenja nekretnine Općine u iznosu od 130.200,00 eura. Vrijednost instrumenata osiguranja plaćanja iznosi 382.050,88 eura, od čega se na primljene instrumente osiguranja plaćanja (garancije banke i bjanko-zadužnice od izvoditelja radova za uredno izvršenje ugovora) odnosi 362.050,88 eura, a na dane instrumente osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnica dana Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u vezi sa sufinanciranjem provedbe EU projekta Resistance) 20.000,00 eura.

Svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije postignuta. Popisom imovine i obveza za 2023., popisani su depoziti kod poslovnih banaka u iznosu od 4.411.830,45 eura, novčana sredstva (novac u banci u iznosu od 4.361.110,42 eura i u blagajni u iznosu od 1.871,02 eura) u iznosu od 4.362.981,44 eura, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.777.483,45 eura, udjeli u trgovačkim društvima u iznosu od 1.002.682,07 eura te obveze u iznosu od 384.298,71 euro, prema podacima iz glavne knjige. Novac u blagajni popisao je u ukupnom iznosu prema podacima iz glavne knjige, a nema dokaza da je novac u blagajni pobrojan. Potraživanja i obveze nisu popisane pojedinačno, prema pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja te pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza. Općina nije upućivala izvode otvorenih stavaka, koji su potrebni za usklađivanje potraživanja i obveza s dužnicima odnosno vjerovnicima kako bi se potvrdila vjerodostojnost evidentiranih potraživanja i obveza. Popisom nije obuhvaćena dugotrajna nefinancijska imovina, koja je u glavnoj knjizi evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 65.612.743,53 eura. Umjesto popisnih lista dugotrajne nefinancijske imovine, u koje se trebaju unijeti podaci o imovini pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, izvješću o popisu priložene su liste dugotrajne nefinancijske imovine iz analitičke evidencije koja nije usklađena s glavnom knjigom.

U okviru nefinancijske imovine evidentirana je imovina u pripremi u iznosu od 3.311.792,65 eura (vrijednosno značajnija odnosi se na ulaganja u izgradnju parkirališta i šetnice u naselju Strožanac u prethodnim godinama u iznosu od 3.236.272,75 eura) za koju popisom nije utvrđen stupanj dovršenosti i predviđen rok završetka pojedinih investicija. Nisu popisana ni potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja u iznosu od 19.501,07 eura iskazana u Bilanci u okviru depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo te rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani u Bilanci u iznosu od 75.930,89 eura. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja te sudski sporovi u tijeku. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2023. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2023. 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.

- Ukupna potraživanja (prije ispravka vrijednosti) koncem 2023. iznose 2.113.207,70 eura, od čega se na potraživanja za prihode poslovanja odnosi 2.093.706,63 eura i u cijelosti su dospjela. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu od 971.373,58 eura, komunalnu naknadu u iznosu od 286.506,82 eura, naknadu za uređenje voda u iznosu od 279.055,82 eura, porez na promet nekretnina u iznosu od 204.927,22 eura, porez na kuće za odmor u iznosu od 140.978,47 eura, turističku pristojbu u iznosu od 124.348,50 eura, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 32.573,34 eura, dana koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu od 16.243,17 eura te kazne, upravne mjere i druge prihode u iznosu od 7.963,38 eura. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u 2023. pokrenuto je deset ovršnih postupaka u iznosu od 15.903,46 eura, na temelju kojih je naplaćeno 1.295,99 eura. Za naplatu potraživanja od naknade za uređenje voda, poreza na kuće za odmor, godišnje grobne naknade te danih koncesijskih odobrenja na pomorskom dobru dužnicima su upućivane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. 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 2023. 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. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 10 403 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2021.). 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 3/24 – koja je u primjeni od siječnja 2024.), Općina je razvrstana u osmu skupinu jedinica lokalne samouprave, koja se prema vrijednosti indeksa nalazi u prvoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Sjedište Općine je Trg dr. Franje Tuđmana 3, Podstrana.

Prema odredbama 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 ustrojena su četiri upravna odjela, a za obavljanje komunalnih poslova (održavanje javnih površina i održavanje groblja) ustrojen je vlastiti pogon.

Općina je početkom 2023. imala 53 zaposlenika (41 na neodređeno vrijeme, 12 na određeno vrijeme), a koncem 2023. imala je 45 zaposlenika na neodređeno vrijeme (od kojih 23 u vlastitom pogonu). Tijekom 2023. na projektu Ponovno zaželimo zajedno – program Zaželi za zapošljavanje žena faza III. bilo je zaposleno 15 osoba.

Tijela Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće ima 13 članova. Zakonski predstavnik Općine u 2023. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Mijo Dropuljić, prof. Prema odredbama 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.

Proračunski korisnik Općine je javna vatrogasna postrojba, u kojoj je koncem 2023. bilo 18 zaposlenika na neodređeno vrijeme.

Općina ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja čistoće i odlaganja komunalnog otpada (3,5 %), trgovačkog društva za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda (2,2 %) te trgovačkog društva za prijevoz putnika u javnom prometu (0,9 %).

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23) te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

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, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. 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.

U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Općina je pravilnicima, odlukama i pisanim procedurama uredila poslovne procese koji se, između ostalog, odnose na zaprimanje računa, njihovu provjeru u odgovarajućim upravnim odjelima i pravovremeno plaćanje, stvaranje ugovornih odnosa, naplatu prihoda, kriterije, uvjete i postupak obračuna ispravka vrijednosti potraživanja, otpis potraživanja, odgodu plaćanja odnosno obročnu otplatu potraživanja, razvrstavanje dugotrajne nefinancijske imovine u proizvedenu dugotrajnu nefinancijsku imovinu i sitni inventar i autogume te način ispravka vrijednosti imovine, blagajničko poslovanje, popis imovine i obveza, postupanje službenika, namještenika i dužnosnika s imovinom koju su preuzeli na korištenje te na službena putovanja i korištenje službenih vozila.

Općina provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Općinski načelnik je sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2023. (prilog 1.b) uz koji je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. Prema navedenoj Izjavi i Upitniku o fiskalnoj odgovornosti u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene slabosti i nepravilnosti odnose se na područje izvršavanja proračuna, računovodstva te upravljanja imovinom. U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2024. utvrđene su potrebne aktivnosti, rokovi otklanjanja utvrđenih slabosti te su imenovane osobe odgovorne za njihovo otklanjanje. Planirani rok otklanjanja slabosti i nepravilnosti je konac 2024.

Unutarnja revizija nije ustrojena, a prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Općina je putem objave podataka na svojim mrežnim stranicama te Službenog glasnika uspostavila odgovarajući način unutarnje i vanjske komunikacije te objavljivanja podataka o svom poslovanju, kako bi pravo na pristup informacijama imali svi korisnici na jednak način i pod jednakim uvjetima. Na mrežnim stranicama su, između ostalog, objavljeni proračun i proračunski vodič za građane, unutarnji akti, financijski izvještaji, strateški dokumenti i planovi, dokumenti vezani za javnu nabavu, natječaji, kao i druge informacije.

Općina je postupila u skladu s odredbama članka 11. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), odnosno prije donošenja općih akata provela je savjetovanje s javnošću.

U ožujku 2022. donesen je Etički kodeks nositelja političkih dužnosti u Općini.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, Odluka o izvršavanju Proračuna te izmjene i dopune Proračuna za 2023. doneseni su u skladu s propisima i objavljeni su na mrežnim stranicama Općine. Proračun te izmjene i dopune Proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Općine i proračunskog korisnika.

Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 11.002.310,70 eura, rashodi u iznosu od 12.339.774,82 eura te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.337.464,12 eura. Tijekom 2023. donesene su četiri izmjene i dopune Proračuna (u svibnju, rujnu, listopadu i prosincu 2023.). Zadnjim izmjenama i dopunama Proračuna planirani su prihodi u iznosu od 11.545.446,68 eura, što je 543.135,98 eura ili 4,9 % više u odnosu na Proračun te rashodi i izdaci u iznosu od 13.618.005,10 eura, što je 1.278.230,28 eura ili 10,4 % više u odnosu na Proračun. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 2.072.558,42 eura.

U odnosu na Proračun, izmjenama i dopunama Proračuna znatno su povećani prihodi od poreza za 2.951.484,52 eura ili 58,6 % (najvećim dijelom zbog povećanja prihoda od poreza i prireza na dohodak, poreza na promet nekretnina i poreza na kuće za odmor), a smanjeni su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 835.097,65 eura ili 36,7 % (najvećim dijelom zbog manjeg broja donesenih rješenja o komunalnom i vodnom doprinosu i manje naplate potraživanja, zbog prestanka radnog odnosa većeg broja zaposlenika Općine). Znatno su povećani materijalni rashodi za 1.542.498,54 eura ili 53,1 % (najvećim dijelom zbog većih rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja komunalne infrastrukture), a smanjeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.520.337,39 eura ili 27,1 % (najvećim dijelom zbog manjih ulaganja u kupnju zemljišta zbog neriješenih imovinskopравnih odnosa te sporije realizacije planiranih projekata u vezi s izgradnjom sportske dvorane i osnovne škole). Izmjenama i dopunama Proračuna planirani su izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 980.000,00 eura, koji nisu planirani Proračunom. Proračunom te izmjenama i dopunama Proračuna planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Općine i proračunskog korisnika (javna vatrogasna postrojba). Općina nema uspostavljen sustav riznice. Vlastiti i namjenski prihodi proračunskog korisnika nisu uplaćivani u Proračun u skladu s Odlukom o izvršavanju Proračuna za 2023., a njihovo ostvarenje i utrošak Općina prati putem polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja proračunskog korisnika. Odlukom o izvršavanju Proračuna utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 13.272,28 eura, a u 2023. nije korištena.

Uz Proračun za 2023. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2024. i 2025. Prema spomenutim projekcijama, za 2024. planirani su prihodi i primici u iznosu od 10.833.563,28 eura, rashodi u iznosu od 10.902.607,47 eura te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 69.044,19 eura. Za 2025. planirani su prihodi u iznosu od 10.195.683,59 eura, rashodi u iznosu od 10.366.009,16 eura te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 170.325,57 eura.

Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2023. sadrži prihode te rashode i izdatke Općine i njezinog proračunskog korisnika. Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2023. usvojilo je Općinsko vijeće u svibnju 2024. Prihodi Općine i proračunskog korisnika ostvareni su u iznosu od 11.356.354,43 eura, što je 189.092,25 eura ili 1,6 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na Proračun odnose se na manje ostvarene prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 364.495,33 eura ili 23,7 % (zbog manje ostvarenih pomoći proračunu iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije). Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 9.307.422,11 eura, što je 4.310.582,99 eura ili 31,7 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na manje ostvarene materijalne rashode za 1.287.123,70 eura ili 28,9 % (zbog manje ostvarenih rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, intelektualne i osobne usluge te rashoda za materijal i energiju) i rashode za nabavu nefinancijske imovine za 2.913.932,97 eura ili 71,2 % (zbog manje ostvarenih rashoda za nabavu zemljišta te dodatnih ulaganja na nefinancijskoj imovini). Rashodi za nabavu zemljišta ostvareni su manje za 972.776,34 eura ili 73,7 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih rashoda za otkup zemljišta za izgradnju komunalne infrastrukture), a rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini manje za 1.345.117,39 eura (najvećim dijelom zbog manjih ulaganja na građevinskim objektima).

Općina je u prosincu 2021. donijela Strateški plan razvoja Općine i Provedbeni program od 2022. do 2025., u skladu sa Zakonom o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22) te Uredbom o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 89/18). Provedbenim programom su, između ostalog, utvrđeni misija, vizija i prioriteti djelovanja u nadležnosti Općine, mjere s ključnim aktivnostima te okvir za praćenje i izvještavanje. Općinski načelnik je u studenome 2021. donio Odluku o imenovanju lokalnog koordinatora i zamjenice lokalnog koordinatora za strateško planiranje. Provedbenim programom je utvrđeno deset razvojnih mjera za čiju je provedbu utvrđen procijenjeni trošak u ukupnom iznosu od 33.633.286,88 eura (253.410.000,00 kn). Vrijednosno značajnije mjere planirane su u kunama te se iznosi preračunani u eure odnose na unaprjeđenje prometne infrastrukture (rekonstrukcija i održavanje postojećih i izgradnja novih dionica nerazvrstanih cesta, uličnih i cestovnih spojeva i raskrižja, nogostupa i biciklističkih staza) u iznosu od 11.470.568,72 eura (86.425.000,00 kn), unaprjeđenje odgoja i obrazovanja (izgradnja i opremanje novih dječjih vrtića i novih ustanova osnovnoškolskog obrazovanja, izgradnja novih sportskih dvorana) u iznosu od 7.230.074,99 eura (54.475.000,00 kn), održivo gospodarenje resursima (zaštita i očuvanje okoliša, nabava opreme i vozila za prikupljanje i razvrstavanje otpada, izgradnja infrastrukture za skladištenje, razvrstavanje i zbrinjavanje različitih vrsta otpada) u iznosu od 4.280.310,57 eura (32.250.000,00 kn), unaprjeđenje zdravstvene skrbi i socijalnih usluga u iznosu od 3.982.347,87 eura (30.005.000,00 kn), poboljšanje energetske učinkovitosti u iznosu od 2.037.295,11 eura (15.350.000,00 kn), poboljšanje kvalitete i dostupnosti društvenih, kulturnih i sportskih sadržaja i usluga u iznosu od 1.678.943,53 eura (12.650.000,00 kn), izgradnju i razvoj turističke infrastrukture u iznosu od 1.400.225,63 eura (10.550.000,00 kn) te izgradnju i modernizaciju objekata komunalne infrastrukture i uređenje javnih površina u iznosu od 1.111.553,52 eura (8.375.000,00 kn). Općina prati ostvarenje provedbe navedenog Programa te sastavlja polugodišnja i godišnja izvješće o provedbi mjera Provedbenog programa.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2023., 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. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku i objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023. iskazani su prihodi te rashodi i izdaci Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 11.332.630,15 eura, što je 881.719,81 euro ili 8,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su povećani prihodi od poreza za 2.456.626,41 euro ili 42,8 % (najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada). Istodobno su smanjeni prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 1.008.042,84 eura ili 41,9 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih prihoda od komunalnog doprinosa i komunalne naknade) te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 567.290,49 eura ili 32,6 % (najvećim dijelom jer je u prethodnoj godini ostvareno više pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU zbog završetka projekata financiranih iz sredstava Europske unije).

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u eurima

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Prihodi od poreza	5.743.867,31	8.200.493,72	142,8
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.740.383,07	1.173.092,58	67,4
3.	Prihodi od imovine	387.539,88	384.896,19	99,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.404.762,74	1.396.719,90	58,1
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	155.508,22	133.722,80	86,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	10.871,02	33.450,75	307,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.978,10	10.254,21	128,5
Ukupni prihodi		10.450.910,34	11.332.630,15	108,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 8.200.493,72 eura ili 72,4 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 1.396.719,90 eura ili 12,3 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 1.173.092,58 eura ili 10,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, koncesije na pomorskom dobru, turističku pristojbu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednog u građevinsko zemljište, naknadu za dodjelu grobnog mjesta na korištenje i godišnju grobnu naknadu, komunalnu naknadu, komunalni i vodni doprinos, prihode od donacija te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu od 2.888.290,05 eura i čine 25,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 8.200.493,72 eura. Odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu od 6.347.523,53 eura, poreza na promet nekretnina u iznosu od 1.635.573,96 eura te općinske poreze u iznosu od 217.396,23 eura (porez na potrošnju u iznosu od 144.500,55 eura, porez na kuće za odmor u iznosu od 72.654,39 eura te naplaćena potraživanja za porez na tvrtku iz prethodnih godina u iznosu od 241,29 eura).

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 1.173.092,58 eura, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 1.148.092,58 eura i kapitalne pomoći (primljene iz županijskog proračuna za zamjenu spremnika lož ulja u Osnovnoj školi Strožanac) u iznosu od 25.000,00 eura.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći dobivene od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture za sufinanciranje održavanja i sanacije obalnog pojasa u Sv. Martinu i središnjeg dijela obalnog pojasa V. faza u iznosu od 506.972,10 eura, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu od 174.460,92 eura te pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije za financiranje projekata u iznosu od 173.812,38 eura (najvećim dijelom odnose se na projekte Korak po korak i Ponovno zaželimo zajedno).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 384.896,19 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od naknada za izdana koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu od 213.364,21 euro (koncesijska odobrenja dana su prema godišnjem planu upravljanja pomorskim dobrom za 2023.), zakupa poslovnih prostora u iznosu od 65.463,37 eura, naknada za koncesije na pomorskom dobru u iznosu od 49.152,73 eura (pripadajući udjel Općine u zajedničkim prihodima koji se dijele između države, županije i grada ili općine na čijem području su ostvareni) te naknade za pravo služnosti puta (na temelju rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz travnja 2023.) u iznosu od 24.339,19 eura. Općina ima u vlasništvu jedanaest poslovnih prostora, od kojih je deset dano u zakup i na privremeno korištenje, a jedan poslovni prostor se ne koristi. U prethodnim godinama u zakup su dana tri poslovna prostora, a u 2023. Općina je s tri pravne osobe zaključila ugovore o zakupu poslovnog prostora ukupne površine 191 m², za obavljanje uredske i trgovinske djelatnosti te pružanje usluga primarne zdravstvene zaštite, uz ugovorenu mjesečnu zakupninu od 1,43 eura/m² do 28,90 eura/m². Poslovni prostori su dani u zakup prema odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 1.396.719,90 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 643.859,29 eura, komunalnog doprinosa u iznosu od 422.872,60 eura te prihode od dodjele grobnih mjesta na korištenje u iznosu od 217.284,00 eura. Vlastiti pogon Općine upravlja grobljem, a cjenik grobnih usluga utvrđen je Odlukom o visini godišnje grobne naknade i naknade za dodjelu grobnog mjesta na korištenje iz travnja 2021. Općina vodi grobni očevidnik o ukopu umrlih osoba te registar umrlih osoba.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 133.722,80 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od usluga naplate parkirališta u iznosu od 54.019,03 eura te prihode od godišnje grobne naknade i troškova ukopa u iznosu od 44.246,20 eura. Prihodi od usluga naplate parkirališta ostvareni su na temelju Odluke o organizaciji, načinu naplate i kontroli parkiranja na javnim parkiralištima na kojima se obavlja naplata na području Općine iz svibnja 2019. Navedenom Odlukom utvrđeni su, između ostalog, cijena parkirališnih karata, uvjeti za stjecanje i korištenje povlaštene parkirališne karte te nadzor nad parkiranjem vozila na području Općine.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 9.414.583,21 euro, što je 605.512,48 eura ili 6,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su povećani materijalni rashodi za 1.116.657,39 eura ili 55,9 % (najvećim dijelom zbog većih rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja) i rashodi za subvencije za 221.569,77 eura ili 19,5 % (najvećim dijelom zbog povećanja sufinanciranja cijena programa dječjih vrtića i usluga javnog prijevoza trgovačkog društva u suvlasništvu Općine). Istodobno su smanjeni rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 472.598,08 eura ili 52,0 % (najvećim dijelom zbog većih pomoći u prethodnoj godini partnerima na projektima financiranim iz EU fondova u kojima je nositelj projekta bila Općina) te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 318.947,60 eura ili 21,6 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih rashoda za otkup zemljišta radi izgradnje cesta).

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u eurima

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	935.366,97	925.745,29	99,0
2.	Materijalni rashodi	1.995.820,18	3.112.477,57	155,9
3.	Financijski rashodi	36.874,51	12.807,82	34,7
4.	Subvencije	1.135.051,27	1.356.621,04	119,5
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	908.466,34	435.868,26	48,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	354.755,12	409.614,44	115,5
7.	Ostali rashodi	640.653,20	660.005,50	103,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.474.847,05	1.155.899,45	78,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.327.236,09	1.345.543,84	101,4
Ukupni rashodi i izdaci		8.809.070,73	9.414.583,21	106,9
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		10.450.910,34	11.332.630,15	108,4
Višak prihoda		1.641.839,61	1.918.046,94	116,8

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 3.112.477,57 eura ili 33,1 %, subvencije u iznosu od 1.356.621,04 eura ili 14,4 %, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 1.345.543,84 eura ili 14,3 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.155.899,45 eura ili 12,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 925.745,29 eura. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 734.311,44 eura (za redovan rad u iznosu od 699.383,05 eura i prekovremeni rad u iznosu od 34.928,39 eura), doprinose na plaće u iznosu od 120.085,56 eura i druge rashode za zaposlene (troškovi prehrane zaposlenika, božićnice, uskrsnice, naknade za godišnji odmor, jubilarne nagrade, darovi za djecu do 15 godina starosti, otpremnine i pomoći) u iznosu od 71.348,29 eura. Na brutoplaće službenika i namještenika odnosi se 698.485,03 eura, a na zakonskog predstavnika 35.826,41 euro. Rashodi za zaposlene u iznosu od 116.762,42 eura financirani su iz sredstava Europske unije (najvećim dijelom za vođenje i upravljanje projektima).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 3.112.477,57 eura. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 2.583.453,04 eura, rashode za materijal i energiju u iznosu od 281.279,60 eura (vrijednosno značajniji su za utrošenu električnu energiju u iznosu od 120.641,17 eura te nabavu materijala za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 61.077,35 eura), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 222.084,13 eura (vrijednosno značajniji su za naknadu za utjecaj na okoliš i razvoj pri korištenju odlagališta komunalnog otpada i naknadu za sanaciju odlagališta komunalnog otpada Karepovac u iznosu od 92.940,94 eura, reprezentaciju u iznosu od 38.402,11 eura i naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu od 29.171,45 eura) te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 25.660,80 eura (vrijednosno značajniji odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 13.536,98 eura).

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 2.121.680,35 eura (vrijednosno su značajnije usluge održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu od 864.951,03 eura te sanacija pješačke i biciklističke staze na obalnom području u iznosu od 881.024,24 eura), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 156.634,57 eura (vrijednosno značajnije su usluge student-servisa, prometne jedinice mladeži i naplate parkiranja u iznosu od 53.929,15 eura, geodetsko-katastarske usluge u iznosu od 40.816,10 eura, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu od 16.354,54 eura) te druge usluge u iznosu od 106.056,12 eura (u vrijednosno najznačajnijem dijelu odnose se na naknadu Financijskoj agenciji za usluge naplate prihoda u iznosu od 72.246,41 euro).

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 1.356.621,04 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na subvencije za sufinanciranje osam privatnih dječjih vrtića i pomoćnika u predškolskom odgoju, tri obrta za dadilje i obrta za čuvanje djece u iznosu od 971.827,33 eura, subvencije trgovačkim društvima u suvlasništvu Općine (za prijevoz putnika u javnom gradskom prijevozu u iznosu od 229.883,52 eura i za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 132.722,81 euro) u iznosu od 362.606,33 eura te subvencije poljoprivrednicima (za krčenje zapuštenog poljoprivrednog zemljišta) u iznosu od 22.000,42 eura.

Uvjeti i način sufinanciranja programa predškolskog odgoja privatnih dječjih vrtića uređeni su Odlukom o socijalnoj skrbi iz ožujka i rujna 2023. S privatnim dječjim vrtićima Općina je zaključila ugovore o sufinanciranju programa dječjih vrtića, prema kojima su se vrtići obvezali početkom mjeseca za protekli mjesec dostaviti popis upisane djece te svaku promjenu u cijeni redovitog vrtićkog programa tijekom pedagoške godine usuglasiti s Općinom, a Općina sufinancirati program za svako dijete, na temelju mjesečnih popisa djece. Na temelju Zaključka općinskog načelnika iz listopada 2023., izjednačen je mjesečni iznos sufinanciranja programa predškolskog odgoja za djecu s područja Općine upisanu u vrtiće i obrte za dadilje izvan područja Općine s upisanom djecom na području Općine (za osmosatni i desetosatni program iznosi 172,54 eura mjesečno, a za petosatni i šestosatni program iznosi 159,27 eura mjesečno).

Subvencije trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za prijevoz putnika u javnom gradskom prijevozu doznačene su na temelju ugovora o sufinanciranju nabave 47 autobusa za pružanje usluga javnog gradskog prijevoza, zaključenog s trgovačkim društvom u srpnju 2022. te ugovora o sufinanciranju nabave sustava e-ticketing putem ITU mehanizama, zaključenog s trgovačkim društvom u studenome 2022. Subvencije trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za vodoopskrbu i odvodnju doznačene su na temelju ugovora o međusobnim pravima i obvezama pri realizaciji izgradnje komunalnih vodnih građevina na području Općine, zaključenog s trgovačkim društvom u prosincu 2022. te ugovora o međusobnim pravima i obvezama pri realizaciji izgradnje komunalne vodne građevine, I. faze 1. etape vodoopskrbnog podsustava za Gornju Podstranu, zaključenog s trgovačkim društvom u srpnju 2022.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 435.868,26 eura. Odnose se na prijenos sredstava proračunskom korisniku za financiranje redovne djelatnosti (javna vatrogasna postrojba) u iznosu od 401.898,61 euro, pomoć proračunskom korisniku drugog proračuna u iznosu od 23.503,94 eura (gradskoj knjižnici u Splitu za refundaciju plaće zaposlenika u ogranku knjižnice u Podstrani i nabavu knjižnične građe) te pomoć unutar općeg proračuna u iznosu od 10.465,71 euro (Općinskom sudu u Splitu za naknadu za rad povjerenika u postupku obnove zemljišne knjige za k. o. Gornja Podstrana, u skladu s općinskom odlukom iz ožujka 2022.). Prijenos sredstava proračunskom korisniku (javna vatrogasna postrojba) obavljen je prema donesenom programu i godišnjem planu rada korisnika te na temelju mjesečnih zahtjeva i priloženih računa u visini stvarno nastalih troškova.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 409.614,44 eura. Vrijednosno značajnije odnose se na stipendije i školarine u iznosu od 97.051,03 eura, za kupnju dodatnog obrazovnog materijala učenicima osnovne škole (radne bilježnice, zbirke) u iznosu od 76.367,13 eura, novčane potpore za rođenje djeteta u iznosu od 64.874,73 eura, jednokratne novčane pomoći građanima uslijed otežanih uvjeta života (teška materijalna situacija i bolest) i za troškove stanovanja u iznosu od 59.778,34 eura te za sufinanciranje kupnje udžbenika srednjoškolcima u iznosu od 59.583,17 eura. Sredstva su korisnicima odobrena na temelju Odluke o socijalnoj skrbi iz svibnja 2022. i ožujka 2023. (kojima su utvrđeni korisnici socijalne skrbi te uvjeti i način ostvarivanja prava iz socijalne skrbi), Programa javnih potreba u društvenim djelatnostima za 2023., Odluke o uvjetima stipendiranja studenata i srednjoškolaca u akademskoj godini 2022./2023. iz rujna 2022., Odluke o uvjetima stipendiranja studenata i srednjoškolaca Općine u akademskoj godini 2023./2024. iz rujna 2023. te odluka i zaključaka općinskog načelnika.

U okviru ostalih rashoda koji su ostvareni u iznosu od 660.005,50 eura, evidentirani su rashodi za tekuće donacije u iznosu od 659.081,29 eura. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na prijenose sredstava vjerskom dječjem vrtiću (za sufinanciranje redovitog programa vrtića za djecu s područja Općine) u iznosu od 183.361,92 eura, Zajednici sportskih udruga Općine (za sufinanciranje programa rada sportskih klubova za 2023.) u iznosu od 152.631,20 eura, udrugama (proisteklim iz Domovinskog rata, za promicanje kulture, drugim udrugama) u iznosu od 132.736,14 eura te Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Podstrana u iznosu od 102.860,18 eura.

Kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava udrugama utvrđeni su Pravilnikom o financiranju javnih potreba Općine iz studenoga 2019. S korisnicima sredstava su na temelju javnog natječaja zaključeni ugovori.

Sredstva su dodijeljena korisnicima u skladu s Programom javnih potreba u društvenim djelatnostima za 2023., planiranim sredstvima u proračunu, Odlukom općinskog načelnika o odobravanju financijskih sredstava za provedbu programa/projekata javnih potreba Općine za 2023. te zaključenim ugovorima o financiranju s korisnicima. Korisnici sredstava su radi praćenja namjenskog korištenja sredstava dostavljali Općini izvješća o utrošku doznačenih sredstava. Izvješće o danim donacijama u 2023. (s imenima korisnika i iznosima) objavljeno je na mrežnim stranicama Općine.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.155.899,45 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu od 347.805,00 eura, nabavu zemljišta za potrebe izgradnje nerazvrstanih cesta i komunalne infrastrukture u iznosu od 347.278,27 eura, izgradnju dječjeg igrališta u iznosu od 80.147,73 eura, izradu glavnog projekta za izgradnju sportske dvorane u iznosu od 59.725,26 eura te izgradnju spomenika dr. Franje Tuđmana u iznosu od 48.000,00 eura.

Zemljište je nabavljeno za potrebe izgradnje i rekonstrukcije cesta i komunalne infrastrukture, na temelju zaključenih ugovora o kupoprodaji zemljišta, rješenja o izvlaštenju Upravnog odjela za imovinsko-pravne poslove Splitsko-dalmatinske županije te odluke Općinskog vijeća, prema Odluci o upravljanju imovinom u vlasništvu Općine iz listopada 2015. Procjembene elaborate tržišne vrijednosti nabavljenog zemljišta izradili su ovlašteni sudski vještaci za graditeljstvo i procjenu nekretnina.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 1.345.543,84 eura odnose se na izdatke za depozite u kreditnim institucijama (oročena novčana sredstva) na temelju zaključenih ugovora s poslovnom bankom u travnju 2023.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima za 2023. iznosi 1.918.046,94 eura. Preneseni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.072.558,42 eura (višak iz 2022. iznosi 1.641.839,61 euro, a iz prethodnih godina 430.718,81 euro). Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.990.605,36 eura.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 77.263.152,90 eura.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2023.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2023.

u eurima

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	64.680.437,80	65.612.743,53	101,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	43.392.899,66	43.740.177,93	100,8
1.2.	Građevinski objekti	16.545.872,22	17.111.302,62	103,4
1.3.	Postrojenja i oprema	642.908,86	590.380,19	91,8
1.4.	Prijevozna sredstva	74.342,28	83.407,07	112,2
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.271.261,30	3.311.792,65	101,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	753.153,48	775.683,07	103,0
2.	Financijska imovina	7.861.388,75	11.650.409,37	148,2
2.1.	Novčana sredstva	2.423.023,68	4.362.981,44	180,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	3.087.133,32	4.431.331,52	143,5
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.002.682,07	1.002.682,07	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.266.221,38	1.777.483,45	140,4
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	82.328,30	75.930,89	92,2
	Ukupno imovina	72.541.826,55	77.263.152,90	106,5
3.	Obveze	342.570,36	384.298,71	112,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	223.386,45	308.736,70	138,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	119.183,91	75.562,01	63,4
4.	Vlastiti izvori	72.199.256,19	76.878.854,19	106,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	72.541.826,55	77.263.152,90	106,5

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost imovine veća je za 4.721.326,35 eura ili 6,5 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na financijsku imovinu za 3.789.020,62 eura ili 48,2 % (najvećim dijelom zbog većeg iznosa novčanih sredstava na računu Općine, oročenog depozita u poslovnoj banci te povećanja potraživanja za prihode poslovanja).

Vrijednost zemljišta u iznosu od 43.740.177,93 eura odnosi se na drugo zemljište u iznosu od 43.576.747,36 eura, građevinsko zemljište u iznosu od 92.291,14 eura te poljoprivredno zemljište u iznosu od 71.139,43 eura.

U okviru građevinskih objekata u iznosu od 17.111.302,62 eura, iskazana je vrijednost drugih građevinskih objekata (između ostalog, komunalne vodne građevine, javna rasvjeta, groblje, reciklažno dvorište, sportski i rekreacijski tereni) u iznosu od 15.780.436,36 eura, cesta u iznosu od 1.047.369,43 eura, poslovnih objekata (uredski objekt, glazbena škola, zgrade kulturnih institucija, sportska dvorana) u iznosu od 590.666,88 eura te stambenih objekata u iznosu od 62.538,99 eura, umanjeno za ispravak vrijednosti u iznosu od 369.709,04 eura.

U okviru drugih građevinskih objekata evidentirane su komunalne vodne građevine u vrijednosti od 6.775.946,52 eura koje nisu prenesene u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge. Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu ih prenijele u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima. Uredba o uslužnim područjima (Narodne novine 147/21), koja je stupila na snagu u siječnju 2022., ukinuta je Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske (Narodne novine 23/23) iz veljače 2023. U lipnju 2023. Vlada Republike Hrvatske donijela je novu Uredbu o uslužnim područjima (Narodne novine 70/23), koja je stupila na snagu 15. srpnja 2023. Prema navedenoj Uredbi, društvo preuzimatelj na uslužnom području 33, koje obuhvaća i Općinu, je trgovačko društvo za vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Općine.

Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu od 3.311.792,65 eura. Odnosi se na ulaganja u izgradnju parkirališta i šetnice u naselju Strožanac u prethodnim godinama u iznosu od 3.236.272,75 eura, bivše Vinkovačko odmaralište (ulaganja u projekt rušenja i rušenje građevine zbog opasnosti od samourušavanja radi izgradnje zgrade javne i društvene namjene) u iznosu od 33.082,28 eura, administrativno-poslovni centar Petrićevo u iznosu od 27.549,27 eura te u izgradnju Osnovne škole Sveti Martin (idejni projekt) u iznosu od 14.888,35 eura.

Druga nefinancijska imovina u iznosu od 775.683,07 eura odnosi se, između ostalog, na projektnu dokumentaciju, elaborate, studije, dokumente prostornog uređenja te licence. Zbog pogrešnog obračuna ispravka vrijednosti nematerijalne imovine (licence) te ulaganja u računalne programe druga nefinancijska imovina umanjena je za 10.186,50 eura.

Financijska imovina koncem 2023. iznosi 11.650.409,37 eura, a značajnija se odnosi na depozite u kreditnim i ostalim financijskim institucijama u iznosu od 4.411.830,45 eura, novčana sredstva u iznosu od 4.362.981,44 eura, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.777.483,45 eura te dionice i udjele u glavnici u iznosu od 1.002.682,07 eura.

Depoziti u kreditnim institucijama u iznosu od 4.411.830,45 eura odnose se na oročena sredstva u poslovnoj banci na temelju zaključenih ugovora o oročenom depozitu u iznosu od 4.000.000,01 euro, novčana sredstva na računu za posebne namjene otvorenom u prethodnim godinama (u poslovnoj banci u kojoj je otvoren i redovni račun) u iznosu od 377.652,06 eura te depozit u poslovnoj banci nad kojom je otvoren stečajni postupak (svibanj 2002.) u iznosu od 34.178,38 eura (sredstva su prijavljena u stečajnu masu). Početkom godine stanje oročenih depozita iznosilo je 2.654.456,17 eura. Sredstva su u 2023. oročena kod poslovne banke u iznosu od 1.345.543,84 eura, na temelju četiri ugovora iz travnja 2023., na rok od 18 mjeseci, uz promjenjivu kamatnu stopu 1,9 % godišnje.

U ožujku 2025., na temelju zahtjeva Općine, zatvoren je račun za posebne namjene te su sredstva u iznosu od 377.652,06 eura prenesena na redovni račun Općine.

Dionice i udjeli u glavnici iskazani su u iznosu od 1.002.682,07 eura. Odnose se na temeljni kapital trgovačkog društva za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu od 674.630,04 eura, trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja čistoće i odlaganja komunalnog otpada u iznosu od 233.472,69 eura, trgovačkog društva za prijevoz putnika u javnom prometu u iznosu od 91.924,88 eura te trgovačkog društva za savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem u iznosu od 2.654,46 eura.

Ukupna potraživanja koncem 2023. iskazana su u iznosu od 2.113.207,70 eura, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 316.223,18 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 1.796.984,52 eura. Potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti veća su za 509.916,06 eura ili 39,6 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.777.483,45 eura te druga potraživanja u iznosu od 19.501,07 eura. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), dospjela potraživanja prije ispravka vrijednosti iznose 2.093.706,63 eura (odnose se na potraživanja za prihode poslovanja). Od ukupno iskazanih dospjelih potraživanja, do konca lipnja 2024. naplaćeno je 1.172.023,05 eura ili 56,0 %.

Obveze su koncem 2023. iskazane u iznosu od 384.298,71 euro i veće su za 41.728,35 eura ili 12,2 % u odnosu na početak godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 308.736,70 eura te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 75.562,01 euro. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu od 178.457,07 eura (vrijednosno značajnije su obveze za usluge tekućeg i investicijskog održavanja te za materijal i energiju), obveze za zaposlene u iznosu od 71.506,53 eura (plaće za prosinac 2022.) i druge tekuće obveze u iznosu od 45.526,29 eura (vrijednosno značajnije su za više uplaćene naknade za grobno mjesto i za jamčevine). Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci) obveze su u cijelosti nedospjele. Od ukupno iskazanih obveza, do vremena obavljanja revizije (lipanj 2024.) podmireno je 282.652,56 eura ili 73,6 %.

Programi i projekti financirani u 2023.

Općina je u 2023. provodila aktivnosti u vezi s provedbom četiri projekta koja se financiraju iz sredstava Europske unije. Ukupna vrijednost svih projekata sufinanciranih iz sredstava Europske unije iznosi 972.953,10 eura. Vrijednosno značajniji projekti odnose se na projekt Korak po korak, projekt RESISTANCE te Ponovno zaželimo zajedno.

Projekt Korak po korak sufinancirala je Europska unija iz Europskog socijalnog fonda, kroz Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., u okviru ITU mehanizma namijenjenog za financiranje projekata Urbane aglomeracije Split. Općina (nositelj projekta) je s Ministarstvom rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike (upravlačko tijelo) i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje (posredničko tijelo razine 2) u lipnju 2021. zaključila ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Europskog socijalnog fonda u razdoblju 2014. – 2020., kojim je utvrđena ukupna vrijednost projekta u iznosu od 265.116,46 eura (1.997.520,00 kn). Bespovratna sredstva osigurana su iz Europskog socijalnog fonda u iznosu od 225.348,99 eura (1.697.892,00 kn) ili u visini od 85,0 % i iz državnog proračuna u iznosu od 39.767,47 eura (299.628,00 kn) ili u visini od 15,0 %. Cilj projekta Korak po korak je razvijanje i širenje dostupnosti izvaninstitucionalnih socijalnih usluga za najranjivije skupine društva na području Općine i urbane aglomeracije Split. Projekt je započeo u lipnju 2021., a okončan u lipnju 2023. Ukupni prihodi projekta iznose 240.071,70 eura, od čega su u 2023. ostvareni u iznosu od 115.415,16 eura. Ukupni rashodi projekta ostvareni su u iznosu od 246.055,93 eura, od čega u 2023. u iznosu od 51.251,23 eura. Izvori financiranja rashoda koji su ostvareni u ukupnoj vrijednosti projekta su iz sredstava Europske unije i državnog proračuna (100,0 %), osim neprihvatljivih troškova koji su financirani iz sredstava partnera na projektu (Dom za ovisnike Zajednica Susret) i iz općinskog proračuna. Rashodi Općine u provedbi projekta ostvareni su u iznosu od 235.165,73 eura, od čega se na prihvatljive troškove odnosi 229.181,50 eura, a neprihvatljivi troškovi u iznosu od 5.984,23 eura financirani su iz općinskog proračuna.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na plaće voditelja projekta, asistentice u vrtiću, socijalnog mentora i vozača u iznosu od 159.509,26 eura, nabavljeno vozilo za osobe s invaliditetom u iznosu od 33.056,27 eura te upravljanje provedbom projekta u iznosu od 17.109,81 euro. Nije bilo utvrđenih financijskih korekcija. Podneseno je osam zahtjeva za nadoknadu sredstava, a završni zahtjev je podnesen u srpnju 2023. Projekt je završen u lipnju 2023., a cilj projekta je ostvaren.

Za projekt RESISTANCE Općina se javila na Poziv Program prekogranične suradnje INTERREG V-A Italija – Hrvatska 2014. – 2020. te na Javni poziv Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije na Program sufinanciranja provedbe EU projekata na lokalnoj i regionalnoj razini. Općina (nositelj projekta) je u svibnju i srpnju 2022. sa sedam partnera na projektu iz Talijanske Republike i Republike Hrvatske (Healthy city, Ceteacea foundation, Ca Foscari University of Venice, University of Ferrara, regija Emilia-Romagna, Javna ustanova za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode na području Splitsko-dalmatinske županije More i krš te Javna ustanova Nacionalni park Kornati) zaključila Sporazum o partnerstvu te ugovor o projektu, a provedba projekta planirana je do konca lipnja 2023. Cilj projekta je podijeliti stečena znanja i iskustva o moru te obalnom riječnom okruženju kapitaliziranjem rezultata Interreg projekata. Također, projekt podržava razvoj Smjernica i metodologija pomorskog prostornog planiranja na lokalnoj i regionalnoj razini. Ukupna vrijednost projekta iznosi 599.675,00 eura, od čega se na Općinu odnosi 98.000,00 eura. Bespovratna sredstva osigurana su iz Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu od 83.300,00 eura (627.624,00 kn) ili u visini od 85,0 % i iz vlastitih sredstava u iznosu od 14.700,00 eura (110.757,00 kn) ili u visini od 15,0 %. Ukupno prihvatljivi troškovi projekta iznose 92.790,82 eura te nije bilo neprihvatljivih troškova jer je utrošeno manje od ugovorenog iznosa zbog ušteda na pojedinim nabavama. Ukupni prihodi projekta do konca siječnja 2024. ostvareni su u iznosu od 85.831,52 eura, a u 2023. u iznosu od 33.601,87 eura. Rashodi projekta ostvareni su u iznosu od 92.790,82 eura, od čega u 2023. u iznosu od 61.446,65 eura. Provedba projekta financirana je iz sredstava Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu od 78.872,20 eura ili u visini od 85,0 %, iz državnog proračuna u iznosu od 6.959,31 euro ili u visini od 7,5 % te iz proračuna Općine u iznosu od 6.959,31 euro ili u visini od 7,5 %.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene (plaće i druge rashode za zaposlene voditeljice projekta i koordinatorice projekta) u iznosu od 33.480,71 euro te rashode za usluge (promidžba i informiranja, čišćenja podmorja, stručno-znanstvene usluge) u iznosu od 13.780,52 eura. Podnesena su dva zahtjeva za doznaku sredstava, a završni zahtjev podnesen je u srpnju 2023. Posljednja uplata u iznosu od 52.229,65 eura primljena je od Europskog fonda za regionalni razvoj u siječnju 2024. za refundaciju troškova iz 2023. Projekt je završen u lipnju 2023., a cilj projekta je ostvaren.

Za projekt Ponovno zaželimo zajedno Općina je, kao korisnik projekta, s Ministarstvom rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike (upravlačko tijelo) i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje (posredničko tijelo razine 2) u srpnju 2022. zaključila ugovor u ukupnom iznosu od 98.214,88 eura (740.000,00 kn). Bespovratna sredstva osigurana su iz Europskog socijalnog fonda u iznosu od 83.482,65 eura (629.000,00 kn) ili u visini od 85,0 % i iz državnog proračuna u iznosu od 14.732,23 eura (111.000,00 kn) ili u visini od 15,0 %. Za navedeni projekt Općina se javila na Poziv Zaželi – program zapošljavanja žena – faza III, Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020. Cilj projekta je potaknuti socijalnu uključenost i povećati razinu kvalitete života 90 krajnjih korisnika, što će se osigurati zapošljavanjem 15 žena s teškoćama u zapošljavanju koje će im pružati potporu i podršku u kućanstvu u razdoblju od šest mjeseci. Ukupna vrijednost projekta iznosi 98.214,88 eura, a ukupno prihvatljivi troškovi projekta iznose 90.532,13 eura. Projekt je započeo u srpnju 2022., a okončan je u ožujku 2023.

Od početka projekta do konca 2023. prihodi su ostvareni u iznosu od 90.532,13 eura (u 2023.), a rashodi u iznosu od 96.810,29 eura, od čega u 2023. u iznosu od 34.394,71 euro. Neprihvatljivi troškovi ostvareni su u iznosu od 6.278,16 eura, a financirani su iz općinskog proračuna. Rashodi se najvećim dijelom odnose na trošak plaća 15 žena zaposlenih na projektu. Podnesena su tri zahtjeva za doznaku sredstava, a završni zahtjev podnesen je u travnju 2023. Cilj projekta je ostvaren.

Javna nabava

Općina je donijela Plan nabave za 2023. te tri izmjene i dopune Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2023., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 8.010.491,04 eura, bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV). Na planirane postupke javne nabave (15 postupaka) odnosi se 6.642.541,44 eura, a na postupke jednostavne nabave (88 postupaka) 1.367.949,60 eura.

Općina je ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s propisanim podacima. Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2023. objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Općine. Također, na mrežnim stranicama Općine objavljen je popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik Općine ili s njim povezane osobe u sukobu interesa, Pravilnik za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura (200.000,00 kn), odnosno za nabavu radova do 66.360,00 eura (500.000,00 kn) iz travnja 2015., izmjene navedenog Pravilnika iz travnja 2017. te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz svibnja 2023.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023., ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosi 3.309.750,13 eura, od čega se na javnu nabavu odnosi 2.006.876,72 eura bez PDV-a i jednostavnu nabavu 1.302.873,41 euro bez PDV-a. Od ukupne vrijednosti javne nabave, na vrijednost radova odnosi se 1.760.595,46 eura, a na isporuku roba 246.281,26 eura. Ugovorena vrijednost nabave na temelju zaključenih ugovora i dodatka ugovoru iznosi 1.238.546,72 eura (radovi u iznosu od 992.265,46 eura, robe u iznosu od 246.281,26 eura), a na temelju zaključenih okvirnih sporazuma 768.330,00 eura (radovi). Jednostavna nabava odnosi se na nabavu radova u vrijednosti od 663.699,65 eura, usluga u vrijednosti od 374.896,64 eura te roba u vrijednosti od 264.277,12 eura. Vrijednost jednostavne nabave u vezi s financiranjem iz EU fondova iznosi 9.800,00 eura (usluge u iznosu od 6.500,00 eura, robe u iznosu od 3.300,00 eura). Vrijednost jednostavne nabave na temelju izdanih narudžbenica iznosi 318.246,74 eura. Tijekom godine nije provedeno 29 planiranih postupaka nabave (dva otvorena postupka javne nabave i 27 postupaka jednostavne nabave) u iznosu od 3.869.500,00 eura. Postupci javne nabave planirane vrijednosti u iznosu od 3.535.000,00 eura (izgradnja sportske dvorane u iznosu od 3.400.000,00 eura, rekonstrukcija sjevernog dijela Ulice Mile Gojsalić – I. faza u iznosu od 135.000,00 eura) nisu provedeni jer nisu ishođene građevinske dozvole i zbog neriješenih imovinskopravnih odnosa.

Također, nisu provedeni postupci jednostavne nabave u iznosu od 334.500,00 eura (između ostalog, rekonstrukcija javne rasvjete u ulicama na području Općine, izvedbeni projekt izgradnje sportske dvorane, izgradnja stubišta pokraj šetnice uz rijeku Žrnovnicu, sanacija oborinske odvodnje, idejni koncept administrativno-poslovnog centra Petrićevo, glavni projekti rekonstrukcije ulica, parcelacijski elaborati, izmjene i dopune urbanističkog plana uređenja), najvećim dijelom zbog smanjenja broja zaposlenih u Upravnom odjelu za prostorno uređenje, komunalne poslove i zaštitu okoliša, nepravodobno dobivenih lokacijskih dozvola, neishođenja građevinskih dozvola te neriješenih imovinskopравnih odnosa. Većina navedenih nabava planirana je Planom nabave za 2024. te su postupci nabave provedeni u 2024. Pravilnikom o proceduri stvaranja ugovornih obveza, koji je donio općinski načelnik u svibnju 2020. te u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2024.), propisane su procedure stvaranja ugovornih obveza, odnosno nabava roba, radova i usluga, kao i drugih ugovornih obveza koje su potrebne za redovan rad Općine. Prema navedenom Pravilniku, načelnik je odgovorna osoba koja pokreće postupak ugovaranja i stvaranja ugovornih obveza koje obvezuju Općinu te koje rezultiraju isporukom robe, izvođenjem radova ili pružanjem usluga. Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz svibnja 2023., koji je donijelo Općinsko vijeće, uređeni su postupci jednostavne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura, odnosno radova do 66.360,00 eura, bez PDV-a. Prema navedenom Pravilniku, nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 2.650,00 eura provodi se izravno s jednim gospodarskim subjektom izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora o nabavi. Kod nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 2.650,00 eura, a manje od 15.000,00 eura, poziv na dostavu ponuda može se uputiti na jednu ili više adresa gospodarskih subjekata, kao i objaviti na mrežnim stranicama Općine, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, uvažavajući načelo učinkovitosti i ekonomičnosti. Za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 15.000,00 eura, a manje od 26.540,00 eura i nabavu radova vrijednosti veće od 15.000,00 eura, a manje od 66.360,00 eura, poziv na dostavu ponuda upućuje se na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, a može se objaviti i na mrežnim stranicama Općine. Rok za dostavu ponuda ne smije biti kraći od pet dana ni duži od 15 dana od dana upućivanja odnosno objavljivanja poziva na dostavu ponuda. U 2023. postupci jednostavne nabave provodili su se upućivanjem poziva na dostavu ponuda od jednog ili više gospodarskih subjekata i objavama na mrežnim stranicama Općine, a za navedene postupke jednostavne nabave izdavane su narudžbenice odnosno zaključivani su ugovori.

Revizijskim postupcima provjereno je pet postupaka javne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi u iznosu od 1.339.790,00 eura te 12 postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi u iznosu od 401.042,40 eura. Pregledani postupci javne nabave provedeni su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), a postupci jednostavne nabave prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave (izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora, upućivanjem poziva na dostavu ponuda i objavom poziva na mrežnim stranicama Općine).

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 19. ožujka 2024. do 9. svibnja 2025.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare 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 131. – 140. (Narodne novine 144/21)
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 37/22)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.)
5. Uputa o evidentiranju prihoda od poreza na dohodak kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave temeljem izvještaja koje ispostavlja Fina (Ministarstvo financija, kolovoz 2021.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Zakon o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske
6. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16, 101/17, 114/22 i 114/23)
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17, 138/20, 151/22 i 114/23)
8. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 – pročišćeni tekst i 94/17 – ispravak)

9. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15, 112/18 i 112/19)
10. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18, 115/18, 98/19 i 57/22)
11. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
12. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10 i 10/23)
13. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
14. Zakon o središnjem registru državne imovine (Narodne novine 112/18)
15. Zakon o pravu na pristup informacijama
16. Zakon o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine 46/22)
17. Zakon o javnoj nabavi
18. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
19. Pravilnik o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru (Narodne novine 78/20)
20. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
21. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
22. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
23. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
24. 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)
25. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave
26. Statut te izmjene i dopune Statuta (travanj 2021., rujan 2021. i veljača 2023.)
27. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23).

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. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti financirani u 2023. te javna nabava. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuka iz prošle revizije koja je obavljena za 2011.

Nalaz za 2023.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti financirani u 2023. te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, potraživanja, rashode te imovinu i upravljanje imovinom.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Prema Zakonu o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Općina nije imenovala osobu za nepravilnosti. Prema odredbama članka 43. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije obvezna je sprječavati rizik nepravilnosti i poduzimati mjere u slučaju utvrđenih nepravilnosti u radu institucije. Odgovorne osobe nadležnih ministarstava i drugih državnih tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije te jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imenuju osobu za nepravilnosti koja, između ostalog, zaprima prijave o nepravilnostima od zaposlenika, građana ili anonimnih prijavitelja, procjenjuje osnovanost zaprimljenih prijava o nepravilnostima i predlaže način postupanja u skladu s odredbama Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati osobu za nepravilnosti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti i propusti su utvrđeni u dijelu koji se odnosi na poslovne knjige i evidentiranje/iskazivanje poslovnih događaja, blagajničko poslovanje, izvanbilančne zapise te popis imovine i obveza.

– Poslovne knjige i evidentiranje/iskazivanje poslovnih događaja

Pojedini prihodi u ukupnom iznosu od 261.530,20 eura nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda u financijskim izvještajima. Tako su prihodi od naknade za dodjelu grobnog mjesta na korištenje na neodređeno vrijeme u iznosu od 217.284,00 eura evidentirani u okviru računa prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, umjesto na računu prihoda od nefinancijske imovine. Prihodi od godišnje grobne naknade u iznosu od 44.246,20 eura evidentirani su u okviru računa prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, umjesto na propisanom računu u okviru prihoda po posebnim propisima.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su broježane 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. Navedeno je propisano i odredbama članaka 3. i 22. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže prihode evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kako bi poslovne knjige i financijski izvještaji pružili objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Općine.

Prihodi od poreza i prireza na dohodak evidentirani su u poslovnim knjigama na računu prihoda od poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada u iznosu od 6.347.523,53 eura. Općina nije po primitku izvještaja Financijske agencije provela preknjiženje evidentiranih uplata s računa poreza na dohodak od nesamostalnog rada na račune prihoda po vrstama poreza na dohodak, zbog čega u financijskim izvještajima nije vidljiva struktura prihoda od poreza po vrstama poreza.

Ministarstvo financija je u kolovozu 2021. izdalo Uputu o evidentiranju prihoda od poreza na dohodak kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave temeljem izvještaja koje ispostavlja Financijska agencija, prema kojoj, kada jedinice prime mjesečne izvještaje, provode preknjiženje na pripadajuće vrste prihoda od poreza i prireza na dohodak.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati prihode od poreza na dohodak prema vrstama poreza na dohodak u skladu s Uputom o evidentiranju prihoda od poreza na dohodak kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave temeljem izvještaja koje ispostavlja Financijska agencija.

Općina vodi dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige (knjigu blagajne, knjigu izlaznih i ulaznih računa, evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila, evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija te analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine, sitnog inventara i autoguma, potraživanja i obveza).

Analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine nije u potpunosti ustrojeno prema propisima o proračunskom računovodstvu, jer ne sadrži podatke po vrsti, količini i vrijednosti za cjelokupno zemljište u vlasništvu Općine, građevinske objekte (osim za dio javne rasvjete, stan i autobusne nadstrešnice) i nefinancijsku imovinu u pripremi, a stavke iz glavne knjige ne osiguravaju podatke po pojedinačnim vrstama imovine, količini i vrijednosti. Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima nije istovjetna podacima evidentiranim u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine. Tako je u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine ukupna vrijednost nefinancijske imovine evidentirana u iznosu od 934.937,55 eura, a u glavnoj knjizi je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 65.612.743,53 eura, što je 64.677.805,98 eura više.

U analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana je vrijednost opreme u iznosu od 609.998,57 eura, građevinskih objekata u iznosu od 216.793,77 eura, prijevoznih sredstava u iznosu od 100.136,39 eura, nematerijalne imovine (licenca, aplikacije) u iznosu od 4.579,25 eura te zemljište u iznosu od 3.429,56 eura. U odnosu na podatke u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine, u glavnoj knjizi više je evidentirana i u financijskim izvještajima više je iskazana vrijednost zemljišta za 43.736.748,37 eura, građevinskih objekata za 16.894.508,85 eura, dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi za 3.311.792,65 eura, nematerijalne proizvedene imovine za 785.869,57 eura i nematerijalne imovine (licence, aplikacije) za 3.017,14 eura, a manje je evidentirana vrijednost opreme za 19.618,38 eura i prijevoznih sredstava za 16.729,32 eura. S obzirom na to da godišnjim popisom imovine nije utvrđeno stvarno stanje dugotrajne nefinancijske imovine, ne može se utvrditi koji su podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini točni.

Prema odredbama članka 6. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Također, prema odredbama članka 7. navedenog Pravilnika, proračun i proračunski korisnici obavezno vode, između ostalog, analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23) stupio je na snagu 30. prosinca 2023., a u knjigovodstvenim evidencijama u primjeni je od siječnja 2025. i Pravilnik o izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 154/24), koji je stupio na snagu 31. prosinca 2024. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu). Odredbama članaka 11., 13. i 14. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu navedene odredbe propisane su na isti način. Iz navedenog proizlazi da podaci u glavnoj knjizi i analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine trebaju biti usklađeni.

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičko knjigovodstvo cjelokupne dugotrajne nefinancijske imovine (po vrsti, količini i vrijednosti i s drugim potrebnim podacima). Također, nalaže međusobno uskladiti podatke evidentirane u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine i glavnoj knjizi odnosno iskazane u financijskim izvještajima kako bi podaci bili evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općina je koncem 2023. obračunala ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu od 219.114,31 euro (za opremu, prijevozna sredstva, dio građevinskih objekata i nematerijalnu imovinu). Za dio građevinskih objekata u vrijednosti od 17.481.011,66 eura, koji se odnose, između ostalog, na poslovne objekte, ceste, reciklažno dvorište, groblje i druge građevinske objekte ispravak vrijednosti nije obavljen za 2023. i u prethodnim godinama. Također, ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine (licence), koja je u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 7.596,39 eura, obračunan je u iznosu od 17.782,89 eura zbog čega je vrijednost nematerijalne imovine iskazana u negativnom iznosu od 10.186,50 eura.

Zbog navedenog, u poslovnim knjigama nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana realna vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine.

Odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, primjenom propisanih stopa ispravka vrijednosti, koje su sastavni dio navedenog Pravilnika. Navedeno je propisano i odredbama članka 120. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati ispravak vrijednosti cjelokupne dugotrajne nefinancijske imovine primjenom propisanih stopa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u iznosu od 1.002.682,07 eura. Navedeni udjeli odnose se na udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva, a Općina ima udjele u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva, jer je četvrto brisano iz sudskog registra. Do konca 2023. u poslovnim knjigama nije isknjižena vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem, kojemu je osnivač i jedini član društva Općina u iznosu od 2.654,46 eura, a koje je na temelju rješenja Trgovačkog suda u Splitu iz lipnja 2022. brisano iz sudskog registra. Zbog navedenog, vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava i izvore vlasništva iz proračuna za financijsku imovinu trebalo je umanjiti za 2.654,46 eura te evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u iznosu od 1.000.027,61 euro.

Prema odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna odnosno proračunskih korisnika, a imovina jesu resursi koje kontrolira proračun odnosno proračunski korisnici kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Prema odredbama članaka 24. i 26. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, stanje imovine i obveza temelj je za izračunavanje pokazatelja održivosti aktivnosti proračuna i proračunskih korisnika, a to su: financijska neto vrijednost (razlika između financijske imovine i obveza) i neto vrijednost (razlika između ukupne imovine i obveza), a imovina jesu resursi koje kontrolira obveznik proračunskog računovodstva kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti.

Prema odredbama članka 35. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 15 – Dionice i udjeli u glavnici sastoji se od dionica i udjela u glavnici kreditnih i ostalih financijskih institucija te trgovačkih društava u javnom sektoru i izvan javnog sektora. Prema odredbama članka 40. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na jednak način propisana je skupina računa 15 – Dionice i udjeli u glavnici.

Državni ured za reviziju nalaže iz poslovnih knjiga isknjižiti vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva koje je brisano iz sudskog registra kako bi vrijednost navedene imovine bila realno iskazana te podaci bili evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Analitička knjigovodstvena evidencija potraživanja sadrži podatke o subjektima, računima, pojedinačnim iznosima zaduženja i uplata, ali ne sadrži podatke o rokovima dospelosti, što je obvezni element analitičkih knjigovodstava prema propisima o proračunskom računovodstvu i preduvjet za obračun ispravka vrijednosti potraživanja.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva, između ostalog potraživanja, i to po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti i zateznim kamatama. Navedeno je propisano i odredbama članaka 13. i 14. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičku knjigovodstvenu evidenciju potraživanja s rokovima dospelosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Ukupna potraživanja su koncem 2023. iskazana u iznosu od 2.113.207,70 eura, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 316.223,18 eura (u 2023. u iznosu od 103.373,26 eura) te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 1.796.984,52 eura.

Ispravak vrijednosti proveden je za potraživanja koja naplaćuje Porezna uprava (porez na promet nekretnina, porez na potrošnju i dio poreza na kuće za odmor koji je naplaćivala Porezna uprava do konca 2022.) u iznosu od 316.223,18 eura. Ispravak vrijednosti potraživanja za porez na kuće za odmor proveden je na temelju podataka dostavljenih od Porezne uprave za potraživanja obračunana do konca 2022. Za potraživanja za koja se kasnilo u naplati preko godinu dana koja naplaćuje Općina, a koja se, između ostalog, odnose na potraživanja za naknadu za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, naknadu za davanje na korištenje grobnih mjesta, grobnu naknadu, komunalni doprinos i komunalnu naknadu, ispravak vrijednosti nije proveden.

Odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi 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 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %.

Odredbama članka 129. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi najmanje jednom godišnje na dan 31. prosinca uzimajući u obzir kašnjenje u naplati više od dvije godine i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se tijekom godine kada se za to steknu uvjeti za slučajeve: odobrena izuzeća ili oslobođenja od plaćanja (npr. izuzeće kod plaćanja komunalnog doprinosa, naknade i slično) te kod nepriznatih troškova zbog kojih se umanjuju potraživanja za refundacije EU sredstava.

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

– Blagajničko poslovanje

Općina obavlja poslovanje gotovim novcem putem glavne blagajne. Prema podacima iz glavne knjige, promet blagajne u 2023. je iznosio 140.641,74 eura (uplate u blagajnu iznose 71.256,38 eura, a isplate 69.385,36 eura). Uplate u blagajnu odnosile su se na uplatu gotovine sa žiroračuna. Isplate iz blagajne odnosile su se, između ostalog, na isplatu božićnice umirovljenicima, jednokratne novčane pomoći te pomoći za troškove stanovanja korisnicima socijalne skrbi. U 2023. sastavljeno je 28 blagajničkih izvještaja, 554 blagajničke isplatnice te 14 blagajničkih uplatnica. Uplatnice i isplatnice potpisali su korisnici koji su primili gotovinu i blagajnik, ali nisu kontrolirane odnosno nije ih potpisala osoba zadužena za kontrolu (likvidator) koja svojim potpisom treba potvrditi da je dokument za uplatu ili isplatu iz blagajne ispravan s formalne i suštinske strane. Iz navedenog proizlazi da se blagajničko poslovanje ne obavlja na temelju prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava.

Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama te zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju. Navedeno je propisano i odredbama članka 6. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Pravilnikom o blagajničkom poslovanju, koji je donio načelnik u ožujku 2023., utvrđen je postupak uplata i isplata iz blagajne te ovlasti i odgovornosti u vezi s kontrolom blagajničkih dokumenata. Prema navedenom Pravilniku, u blagajni se može držati novac do iznosa utvrđenog blagajničkog maksimuma čiju visinu općinski načelnik utvrđuje zaključkom. U 2023. općinski načelnik nije donio zaključak o utvrđivanju visine blagajničkog maksimuma. Polozi gotovine iz blagajne na žiroračun nisu obavljani u 2022. i 2023. Tijekom 2023. stanje novca u blagajni iznosilo je od 590,76 eura do 19.791,12 eura. Pri utvrđivanju blagajničkog maksimuma treba voditi računa o potrebi za gotovim novcem u redovnom poslovanju te mogućnostima i uvjetima držanja gotovog novca. Postavljanjem blagajničkog maksimuma smanjuje se rizik držanja gotovine u većem iznosu od neophodnog.

Državni ured za reviziju nalaže voditi blagajničko poslovanje na temelju prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže utvrditi visinu blagajničkog maksimuma u skladu s Pravilnikom o blagajničkom poslovanju.

Prema podacima iz financijskog izvještaja Bilanca na dan 1. siječnja 2023., u okviru vlastitih izvora iskazani su višak prihoda poslovanja u iznosu od 24.676.303,56 eura, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 19.532.130,92 eura i manjak prihoda od financijske imovine u iznosu od 3.071.614,22 eura, što čini višak prihoda u iznosu od 2.072.558,42 eura.

Na dan 31. prosinca 2023. iskazani su višak prihoda poslovanja u iznosu od 29.109.044,13 eura, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 20.701.280,71 euro i manjak prihoda od financijske imovine u iznosu od 4.417.158,06 eura, što čini višak prihoda u iznosu od 3.990.605,36 eura. Na temelju utvrđenih stanja viškova i manjkova donosi se Odluka o raspodjeli rezultata, koju Općinsko vijeće nije donijelo. U glavnoj knjizi Općine za 2023. knjigovodstveno evidentiranje raspodjele rezultata nije provedeno.

Prema odredbi članka 82., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 922 i iskazana u financijskim izvještajima za proračunsku godinu raspodjeljuju se u sljedećoj proračunskoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata i uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna. Navedeno je propisano i odredbama članka 215., stavka 6. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti Odluku o raspodjeli rezultata uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna, kako bi stanje evidentirano u glavnoj knjizi i iskazano u financijskim izvještajima odražavalo stvarne i pouzdane informacije o rezultatu poslovanja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima. Evidencije sudskih sporova u kojima je Općina tuženik i tužitelj te danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja, koje su trebale biti evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa, ustrojene su u Excel tablicama. Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u kojima je Općina tuženik i u kojima je tužitelj iznose 2.057.226,35 eura (vrijednost sudskih sporova u kojima je Općina tuženik iznosi 1.726.176,65 eura, a u kojima je tužitelj 331.049,70 eura). Vrijednosno značajniji sudski sporovi u kojima je Općina tuženik odnose se na sudski spor u vezi s predajom u posjed fizičkim osobama nekretnine koju koristi Općina u iznosu od 447.441,77 eura te sudski spor u vezi s isplatom naknade vlasnicima zemljišta koje se koristi kao cesta kroz naselje u iznosu od 299.508,66 eura. Vrijednosno značajniji sudski sporovi u kojima je Općina tužitelj odnose se na upravni spor u vezi s rješenjem Općine o odbijanju zahtjeva trgovačkog društva za povratom neutrošenih sredstava komunalnog doprinosa u iznosu od 1.155.349,39 eura te potraživanjem Općine za naknadu štete zbog nezakonitog korištenja nekretnine Općine u iznosu od 130.200,00 eura. Vrijednost instrumenata osiguranja plaćanja iznosi 382.050,88 eura, od čega se na primljene instrumente osiguranja plaćanja (garancije banke i bjanko-zadužnice od izvoditelja radova za uredno izvršenje ugovora) odnosi 362.050,88 eura, a na dane instrumente osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnica dana Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u vezi sa sufinanciranja provedbe EU projekta Resistance) 20.000,00 eura.

Odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

Navedeno je propisano i odredbama članka 109. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se na računima skupine 99 evidentiraju izvanbilančni zapisi odnosno stavke koje nisu uključene u bilančne kategorije, a odnose se na: tuđu imovinu dobivenu na korištenje, potencijalne obveze po danim jamstvima, dana kreditna pisma, instrumente osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku, preuzete obveze po ugovorima, obveze po osnovi kapitala na poziv, potraživanja po ugovorima o dodijeljenim bespovratnim sredstvima i ostali izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže u okviru izvanbilančnih zapisa u glavnoj knjizi evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u kojima je Općina tuženik i tužitelj te dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Općinski načelnik je u prosincu 2023. donio Odluku o popisu imovine i obveza, kojom je određeno povjerenstvo za popis financijske i nefinancijske imovine i obveza te rok do kada povjerenstvo treba izvijestiti općinskog načelnika o rezultatima popisa.

Općina je u veljači 2024. obavila godišnji popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2023., ali popis nije cjelovit. Prema izvješću povjerenstva za popis imovine i obveza, popisom su obuhvaćeni depoziti kod poslovnih banaka u iznosu od 4.411.830,45 eura, novčana sredstva (novac u banci u iznosu od 4.361.110,42 eura i u blagajni u iznosu od 1.871,02 eura) u iznosu od 4.362.981,44 eura, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.777.483,45 eura, udjeli u trgovačkim društvima u iznosu od 1.002.682,07 eura te obveze u iznosu od 384.298,71 euro. Depoziti u poslovnim bankama, novčana sredstva i udjeli u trgovačkim društvima popisani su prema podacima iz glavne knjige. Novac u blagajni popisani su u ukupnom iznosu prema podacima iz glavne knjige, a nema dokaza da je novac u blagajni pobrojan. Potraživanja i obveze nisu popisane pojedinačno, prema pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja te pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza, nego prema podacima iz glavne knjige. Općina nije upućivala izvode otvorenih stavaka, koji su potrebni za usklađivanje potraživanja i obveza s dužnicima odnosno vjerovnicima kako bi se potvrdila vjerodostojnost evidentiranih potraživanja i obveza. Popisom nije obuhvaćena nefinancijska imovina, koja je u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 65.612.743,53 eura. Umjesto popisnih lista dugotrajne imovine, u koje se trebaju unijeti podaci o imovini pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, izvješću o popisu priložene su liste dugotrajne imovine iz analitičke evidencije koja nije usklađena s glavnom knjigom. U okviru nefinancijske imovine evidentirana je imovina u pripremi u iznosu od 3.311.792,65 eura (vrijednosno značajnija odnosi se na ulaganja u izgradnju šetnice i parkirališta u Strožancu u iznosu od 3.236.272,75 eura), za koju popisom nije utvrđen stupanj dovršenosti i predviđen rok završetka pojedinih investicija. Nisu popisana ni potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja u iznosu od 19.501,07 eura iskazana u Bilanci u okviru depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo te rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani u Bilanci u iznosu od 75.930,89 eura. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja te sudski sporovi u tijeku.

Zbog nepotpuno obavljenog popisa imovine i obveza nisu osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obveza te svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije u potpunosti postignuta.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Navedeno je propisano i odredbama članaka 221. i 224. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Obveznici primjene, metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti te postupci i procedure svih faza provedbe popisa uređeni su Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je Ministarstvo financija donijelo u prosincu 2015.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza te na temelju obavljenog popisa uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stanjem utvrđenim popisom.

3. Potraživanja

- 3.1. Ukupna potraživanja su koncem 2023. iskazana u iznosu od 2.113.207,70 eura, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 316.223,18 eura te su potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iskazana u iznosu od 1.796.984,52 eura. Ispravak vrijednosti potraživanja proveden je za potraživanja koja naplaćuje Porezna uprava (porez na promet nekretnina, porez na potrošnju i dio poreza na kuće za odmor koji je naplaćivala Porezna uprava do konca 2022., na temelju dostavljenih podataka za potraživanja obračunana do konca 2022.) u iznosu od 316.223,18 eura.

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu od 971.373,58 eura, komunalnu naknadu u iznosu od 286.506,82 eura, naknadu za uređenje voda u iznosu od 279.055,82 eura, porez na promet nekretnina u iznosu od 204.927,22 eura, porez na kuće za odmor u iznosu od 140.978,47 eura, turističku pristojbu u iznosu od 124.348,50 eura, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 32.573,34 eura, koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu od 16.243,17 eura te kazne, upravne mjere i druge prihode u iznosu od 7.963,38 eura.

Naplatu potraživanja za porez na potrošnju i porez na promet nekretnina obavlja nadležna Porezna uprava, a naplatu svih drugih potraživanja obavlja Općina.

Općina je Procedurom naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja Općine iz lipnja 2017. utvrdila procedure i kriterije naplate potraživanja, kontrolu naplate prihoda, mjere naplate te razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate. Prema spomenutim procedurama, za naplatu potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 30 dana od upućivanja opomene, pokreće se ovršni postupak, odnosno izdaju se rješenja o ovrsi za sve dužnike.

Općina je tijekom 2022. pokrenula 24 ovršna postupka za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu od 215.547,12 eura, 686 ovršnih postupaka za komunalnu naknadu u iznosu od 136.226,81 euro te 689 ovršnih postupaka za naplatu naknade za uređenje voda u iznosu od 107.970,46 eura, na temelju kojih je naplaćeno 331.841,32 eura. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u 2023. pokrenuto je deset ovršnih postupaka u iznosu od 15.903,46 eura, na temelju kojih je naplaćeno 1.295,99 eura. Revizijom je utvrđeno da su za naplatu potraživanja za 2022. i 2023. poreza na kuće za odmor, godišnje grobne naknade, danih koncesijskih odobrenja na pomorskom dobru te naknade za uređenje voda dužnicima upućivane opomene, ali osim upućivanja opomena, nisu poduzimane druge mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbama članka 51. Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorne su 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.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih potraživanja (prihoda) u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Procedurom naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja Općine.

4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi i izdaci za 2023. ostvareni su u iznosu od 9.414.583,21 euro. Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 3.112.477,57 eura, subvencije u iznosu od 1.356.621,04 eura, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 1.345.543,84 eura te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.155.899,45 eura.

Nepravilnosti i propust odnose se na rashode za zaposlene (u dijelu isplata naknada za prekovremeni rad), rashode za usluge promidžbe i informiranja te rashode za financiranje programa i projekata koje provode udruge.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 925.745,29 eura. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 734.311,44 eura, doprinose na plaće u iznosu od 120.085,56 eura i druge rashode za zaposlene u iznosu od 71.348,29 eura.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad u iznosu od 34.928,39 eura. Odnose se na naknade za 4 196 prekovremenih sati rada za 34 zaposlenika. U 2023. devet zaposlenika ostvarilo je pojedinačno prekovremene sate rada više od 180 sati na godišnjoj razini (od 189 do 468 sati prekovremenog rada) za obavljanje, između ostalog, poslova domara, spremačice, održavanja javne rasvjete i groblja te administrativnih poslova.

Odredbama članka 65., stavaka 1., 3. i 4. Zakona o radu, propisano je da u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeke potrebe, radnik je na pisani zahtjev poslodavca dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad). Ako radnik radi prekovremeno, ukupno trajanje rada radnika ne smije biti duže od 50 sati tjedno. Prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od 250 sati godišnje.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati aktivnosti u cilju organiziranja prekovremenog rada zaposlenika u okviru propisanog ograničenja godišnjeg broja sati rada u skladu s odredbama Zakona o radu.

– Rashodi za usluge promidžbe i informiranja

U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja koji su ostvareni u iznosu od 46.909,16 eura, evidentirani su rashodi za usluge elektroničkih medija u iznosu od 18.511,97 eura. Odnose se na rashode za usluge internetskog oglašavanja (elektroničke publikacije) u iznosu od 11.862,18 eura te elektroničke medije (televizija) u iznosu od 6.649,79 eura.

Prema odredbama članka 39. Zakona o elektroničkim medijima (Narodne novine 111/21 i 114/22) ako su sredstva za proizvodnju i objavljivanje programa regionalnih i lokalnih nakladnika televizije i/ili radija te elektroničkih publikacija osigurana u proračunima tijela državne uprave i javnim ustanovama kojima je osnivač Republika Hrvatska, kao i pravnih osoba u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ta se sredstva dodjeljuju putem javnog poziva, a na temelju javno objavljenih kriterija.

Općina je u prosincu 2022. objavila na mrežnim stranicama javni poziv za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija od interesa za Općinu (objave izdvojene u tematske cjeline ili pojedinačno). Prema objavljenom javnom pozivu za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija (televizija i elektroničke publikacije), utvrđena su četiri kriterija za ocjenjivanje prijava, a svakom kriteriju se može dodijeliti od 0 do 10 bodova (ukupno 40 bodova). S najviše pet bodova dodatno se vrednuju sadržaji usmjereni na teme koje se, između ostalog, odnose na ostvarivanje prava građana na javno informiranje, poticanje gospodarskih aktivnosti na području Općine, praćenje razvojnih projekata Općine, poticanje kulturne raznolikosti i njegovanje baštine, razvoj odgoja, obrazovanja, znanosti, umjetnosti i sporta, zaštitu okoliša i ljudskog zdravlja, poticanje posebnih kulturnih projekata i manifestacija te obrađivanje tema o osobama s invaliditetom.

Povjerenstvo za ocjenjivanja prijava na javni poziv za dodjelu sredstava elektroničkim medijima je u siječnju 2023. sastavilo zapisnik. Prema zapisniku, od pet pristiglih prijava odabrane su četiri prijave, od čega su dvije bodovane s 41 bodom, a dvije s 39 bodova. Prijava ponuditelja koji je ostvario 36 bodova nije odabrana. Dodatnih pet bodova dobio je svaki od četiri odabrana ponuditelja, dok je ponuditelj koji nije odabran dobio četiri dodatna boda. Na temelju prijedloga navedenog Povjerenstva, općinski načelnik je u siječnju 2023. donio Zaključak o dodjeli sredstava za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija u 2023. Iz zapisnika Povjerenstva za ocjenjivanja prijava na javni poziv nisu vidljivi elementi na temelju kojih su kod ocjenjivanja prijava dodijeljeni bodovi po svakom kriteriju niti su navedeni elementi utvrđeni prije ocjenjivanja prijava.

Državni ured za reviziju preporučuje u svrhu provjere ispunjavanja propisanih uvjeta i ocjenjivanja prijava utvrditi mjerljive elemente na temelju kojih će se odrediti broj bodova kod svakog utvrđenog kriterija, što bi pridonijelo jednoobraznosti i većoj transparentnosti financiranja programskih sadržaja elektroničkih medija.

– Rashodi za financiranje programa i projekata koje provode udruge

U okviru ostalih rashoda ostvareni su rashodi za financiranje programa i projekata udruga u iznosu od 659.081,29 eura. Općina je, prema Pravilniku o financiranju javnih potreba iz studenoga 2019., s udrugama kojima je odobreno financiranje programa ili projekta (korisnicima financiranja) zaključila ugovore o financiranju. U skladu sa zaključenim ugovorima, korisnici su dostavljali Općini izvješća o utrošku doznačenih sredstava s priloženom dokumentacijom kojom potvrđuju utrošak, međutim Općina nije obavljala kontrolu praćenja programa/projekta kroz terenski posjet prostorijama korisnika, odnosno na licu mjesta.

Odredbom članka 33. Pravilnika o financiranju javnih potreba Općine iz studenoga 2019., propisano je da će se praćenje provedbe financiranih programa/projekata udruga obavljati odobravanjem opisnih i financijskih izvješća korisnika sredstava te kontrolom na licu mjesta službenika nadležnog odjela Općine u dogovoru s korisnikom sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže pratiti provedbu programa ili projekata udruga koji su predmet ugovora o financiranju i provođenjem kontrola na licu mjesta u skladu s odredbama Pravilnika o financiranju javnih potreba Općine. Preporučuje donijeti godišnji plan kontrola na licu mjesta i kontrolu namjenskog korištenja proračunskih sredstava obavljati u skladu s godišnjim planom, što bi pridonijelo učinkovitijoj kontroli utroška dodijeljenih sredstava.

5. Imovina i upravljanje imovinom

- 5.1. U financijskim izvještajima koncem 2023. iskazana je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 65.612.743,53 eura. Vrijednosno značajnija odnosi se na prirodna bogatstva (zemljište) u iznosu od 43.740.177,93 eura, građevinske objekte u iznosu od 17.111.302,62 eura te nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu od 3.311.792,65 eura.

U Upitniku o fiskalnoj odgovornosti za 2022. i 2023., navedeno je da strategija upravljanja nekretninama i godišnji plan za ostvarivanje ciljeva utvrđenih u navedenoj strategiji nisu doneseni, a prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023. i 2024., utvrđeno je da će se navedena strategija i godišnji plan za ostvarivanje ciljeva utvrđenih u strategiji upravljanja i raspolaganja nekretninama donijeti do konca 2023. odnosno 2024. Strategija upravljanja nekretninama i godišnji planovi za ostvarivanje ciljeva utvrđenih u strategiji upravljanja nekretninama za 2023. i 2024. nisu doneseni.

Odlukom o upravljanju imovinom u vlasništvu Općine iz listopada 2015. uređen je način, uvjeti i postupak raspolaganja nekretninama i pokretninama u vlasništvu Općine (stjecanje i otuđivanje pokretnina i nekretnina u vlasništvu Općine te zakup neizgrađenog građevinskog zemljišta).

Općina nije donijela odluku o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora kojom će se utvrditi zasnivanje i postupak davanja u zakup poslovnih prostora u vlasništvu Općine, međusobna prava i obveze zakupodavca i zakupnika, ugovor o zakupu, prestanak zakupa i druga pitanja u vezi sa zakupom poslovnih prostora te kupoprodaja poslovnih prostora u vlasništvu Općine dosadašnjim zakupnicima odnosno korisnicima.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti strategiju upravljanja i raspolaganja nekretninama kojom je potrebno odrediti srednjoročne ciljeve i smjernice upravljanja i raspolaganja nekretninama te godišnji plan upravljanja nekretninama kojim je potrebno odrediti kratkoročne ciljeve i smjernice upravljanja nekretninama te provedbene mjere u svrhu provođenja strategije. Nadalje, preporučuje donijeti odluku o zakupu i kupoprodaji poslovnih prostora.

Registar imovine je ustrojen u 2019., a podatke u Registru imovine vodi i ažurira Upravni odjel za pravne poslove i strateško planiranje. Sadrži podatke o zemljištu, nerazvrstanim cestama, šumama, javnim prometnim površinama, groblju, parkiralištu te poslovnim prostorima. Također, sadrži popis nekretnina, broj i površinu katastarske čestice, naziv katastarske općine, broj i površinu zemljišnoknjižne čestice, vlasništvo na nekretnini te podatke o vrijednosti nekretnine. Podaci iz glavne knjige i analitičkog knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine (koji nisu usklađeni) nisu usporedivi s podacima iz Registra imovine odnosno otežano je pratiti i usporediti podatke iz glavne knjige i analitičkih evidencija s podacima navedenim u Registru imovine. Primjerice, koncem godine u glavnoj knjizi je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost zemljišta u iznosu od 43.740.177,93 eura, u Registru imovine u iznosu od 12.085.397,12 eura te u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu od 3.429,56 eura.

Državni ured za reviziju preporučuje poduzeti aktivnosti u cilju usklađivanja podataka u Registru imovine s glavnom knjigom i analitičkim knjigovodstvenim evidencijama dugotrajne nefinancijske imovine radi iskazivanja točnih i usporedivih podataka.

Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Općine Podstrana za 2023. te navodi da će postupiti prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.