



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/23-02/46
URBROJ: 613-21-24-9
Dubrovnik, 14. ožujka 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Blato
za 2022.**

SADRŽAJ

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	9
III.	REVIZIJA ZA 2022.	18
	Ciljevi i područja revizije	18
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	18
	Metode i postupci revizije	19
	Nalaz za 2022.	20
	Provedba naloga i preporuka	34

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Blato (dalje u tekstu: Općina) za 2022.

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

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Općine sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori 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 2022. 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.

- Vrijednost nefinancijske imovine prema podacima iz glavne knjige i Bilance na dan 31. prosinca 2022. iznosi 116.865.445,00 kn i manja je u odnosu na vrijednost nefinancijske imovine iz analitičke evidencije za 26.037.659,00 kn. Analitičke evidencije dugotrajne imovine vode se prema skupinama imovine za koje je propisana ista stopa ispravka vrijednosti, odnosno nisu ustrojene prema računima nefinancijske imovine iz glavne knjige pa je otežano praćenje i usporedba vrijednosti spomenute imovine.

Usklađivanje podataka o stanju dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkoj evidenciji s podacima u glavnoj knjizi nije provedeno.

Ukupna potraživanja prema podacima iz glavne knjige i Bilance na dan 31. prosinca 2022. iznose 1.707.606,00 kn i veća su za 545.589,00 kn u odnosu na iznos potraživanja iz analitičkih evidencija. Revizijom je utvrđeno da su razlozi neusklađenosti, između ostalog, što za pojedina potraživanja analitičke evidencije nisu ustrojene te što u glavnoj knjizi nije evidentiran otpis potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda koji je evidentiran u analitičkoj evidenciji.

Ispravak vrijednosti potraživanja nije proveden. S obzirom na to da analitičke evidencije, odnosno glavna knjiga ne sadrže podatke o dospelosti potraživanja, nisu osigurani podaci potrebni za provođenje ispravka vrijednosti potraživanja (dospjela potraživanja od jedne do tri godine, iznad tri godine te za koja je pokrenut stečajni, odnosno likvidacijski postupak nad dužnikom). Revizijom je utvrđeno da Općina ima potraživanja starija od godinu dana za koje je propisana obveza ispravka vrijednosti.

Rashodi za kapitalne pomoći trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine u iznosu od 577.653,00 kn pogrešno su evidentirani u poslovnim knjigama u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Za sufinanciranje projekta Izgradnje i uspostave nadzorno-upravljačkog sustava kontrole i smanjenja gubitka u vodoopskrbnom sustavu doznačeno je 508.248,00 kn, za sufinanciranje izrade projektne dokumentacije za tri nove bušotine za opskrbu pitkom vodom 3.612,00 kn, a za sufinanciranje izgradnje produljenja trase odvodnje i ugradnje priključnog okna odnosno izgradnje priključnog mjesta u industrijskoj zoni te izgradnju dijela mjesne mreže za stjecanje uvjeta za priključenje objekata na sustav javne odvodnje 65.793,00 kn. S obzirom na to da sustav javne vodoopskrbe i odvodnje nije u vlasništvu Općine, navedeni rashodi trebali su biti evidentirani u okviru kapitalnih pomoći.

Izvanbilančni zapisi evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu od 1.165.003,00 kn odnose se na potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku. U okviru izvanbilančnih zapisa, u glavnoj knjizi nije evidentirana, a u financijskim izvještajima nije iskazana vrijednost danih instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu od 11.530.000,00 kn te primljenih instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu od 983.391,00 kn. Zbog nepotpunog evidentiranja stavki u okviru izvanbilančnih zapisa, u poslovnim knjigama te u financijskim izvještajima izvanbilančni zapisi evidentirani su odnosno iskazani manje za 12.513.391,00 kn.

Godišnji popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2022. nije cjelovit. Popisne liste za potraživanja, obveze, dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava nisu sastavljene, a podaci u Zapisniku povjerenstva za popis imovine i obveza navedeni su prema računima iz glavne knjige. Prema podacima iz popisnih lista dugotrajna materijalna imovina popisana je u vrijednosti od 148.601.298,00 kn, dok je u spomenutom Zapisniku navedena prema podacima iz glavne knjige u vrijednosti od 116.865.445,00 kn. Prije obavljanja popisa nije usklađeno stanje nefinancijske imovine u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama. Popisne liste dugotrajne materijalne imovine nisu potpisali članovi popisnog povjerenstva niti je iz njih vidljiv datum obavljanja popisa.

Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi. Prema Zapisniku povjerenstva za popis imovine i obveza, popisom nisu utvrđena odstupanja knjigovodstvenog stanja imovine i obveza i stvarnog stanja utvrđenog popisom iako se stanje dugotrajne imovine utvrđeno popisom razlikuje od stanja iz glavne knjige. Zaključkom općinskog načelnika iz siječnja 2023. prihvaćen je godišnji popis imovine i obveza. Nakon popisa nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. S obzirom na navedeno, osnovna svrha popisa nije ostvarena. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2022. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. 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.

- Odredbom Zakona o pravu na pristup informacijama propisano je, između ostalog, da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne provesti savjetovanje s javnošću pri donošenju općih akata kad se njima utječe na interese građana i pravnih osoba. Prije donošenja Proračuna za 2023. i Odluke o općinskim porezima nije provedeno savjetovanje s javnošću. (točka 1. Nalaza)
- Rashodi za ugovore o djelu u iznosu od 99.678,00 kn evidentirani su na temelju zaključenih ugovora o djelu s više fizičkih osoba za obavljanje poslova pripreme projekata za prijavu na EU i ostale natječaje; poslove organiziranja kulturnih manifestacija; obavljanje poslova višeg referenta; oblikovanje, koncepciju i produkciju kataloga i pozivnica za otvaranje izložbe te pripreme i održavanja prezentacija na temu Strateški plan Zajedničke poljoprivredne politike. Za većinu ugovora o djelu Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi trebalo biti vidljivo da su poslovi, za koje su spomenuti ugovori zaključeni, obavljani.

Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu od 126.990,00 kn. Računi na temelju kojih su evidentirani rashodi za reprezentaciju u iznosu od 56.488,00 kn (nabava prehrambenih proizvoda i ugostiteljske usluge) ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali (svrha ugošćivanja). S obzirom na navedeno ne može se potvrditi opravdanost korištenja sredstava reprezentacije za potrebe obavljanja poslova iz samoupravnog djelokruga Općine. (točka 4. Nalaza)

- Općina je u veljači 2022. donijela Odluku o planu javne nabave za 2022. koja sadrži podatke o pet postupaka nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 2.033.800,00 kn, od čega se na javnu nabavu odnosi otvoreni postupak opskrbe električnom energijom procijenjene vrijednosti od 1.600.000,00 kn i četiri postupka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 433.800,00 kn.

Revizijskim postupcima provjereni su svi planirani postupci nabave. Otvoreni postupak javne nabave proveden je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a postupci jednostavne nabave u skladu s Pravilnikom o provedbi postupka jednostavne nabave. Utvrđene nepravilnosti i propusti u javnoj nabavi odnose se na plan nabave i registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te statističko izvješće.

Odluka o planu javne nabave za 2022. (odnosno Plan nabave) donesena je u veljači 2022., odnosno u roku dužem od 30 dana od dana donošenja Proračuna za 2022., koji je donesen u prosincu 2021.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2022., na temelju otvorenog postupka javne nabave zaključen je Drugi dodatak ugovoru za nabavu radova u vrijednosti od 5.934.212,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a postupcima jednostavne nabave nabavljeni su radovi te roba u vrijednosti od 6.688.559,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Podaci o Drugom dodatku ugovoru za nabavu radova u vrijednosti od 5.934.212,00 kn pogrešno su iskazani i u okviru podataka o jednostavnoj nabavi. Nadalje, u Statističkom izvješću nisu iskazani podaci o ugovoru za izradu montažne kućice, koji je zaključen u prosincu 2022., u vrijednosti od 56.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te ugovoru o izradi montažne tribine, koji je zaključen u srpnju 2022., u vrijednosti od 47.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za ugovor o opskrbi električnom energijom, koji je zaključen u rujnu 2022., u vrijednosti od 1.613.473,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, Općina nije nakon provedenog otvorenog postupka nabave, u propisanom roku poslala obavijest o dodjeli ugovora u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske, zbog čega podaci na temelju spomenutog ugovora nisu uključeni u Statističko izvješće za 2022.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2022. sadrži podatke o javnoj nabavi radova i robe ukupne vrijednosti od 6.688.559,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Podaci o ugovoru za opskrbu električnom energijom, koji je zaključen u rujnu 2022., u vrijednosti od 1.613.473,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, uneseni su u Registar ugovora u veljači 2023. Registar ugovora nije potpun jer ne sadrži podatke o vrijednostima jednostavne nabave za predmete nabave nabavljene putem narudžbenica iznad 20.000,00 kn. (točka 6. 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 prijevere 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 2022. 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 Dubrovačko-neretvanske županije. Općina obuhvaća područje naselja Blato i naselje Potirna s ukupno 3 322 stanovnika (prema rezultatima popisa iz 2021.). Sjedište Općine je Trg dr. Franje Tuđmana 4, Blato. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te 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 VI. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

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

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojena su tri upravna odjela (za opće poslove, upravljanje općinskom imovinom i društvene djelatnosti, za proračun, financije, gospodarstvo i pripremu projekata za EU fondove te za komunalne djelatnosti, infrastrukturu, gospodarenje prostorom i zaštitu okoliša). Na koncu 2022. Općina je imala 15 zaposlenika na neodređeno vrijeme.

Tijela Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinski načelnik je Ante Šeparović, dipl. ing. Dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno i nema zamjenika. Prema odredbi članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, profesionalno obavljanje dužnosti zakonskog predstavnika podrazumijeva da ostvaruju pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava su u staž osiguranja. Osim Statuta donesen je Poslovnik Općinskog vijeća te drugi pravni akti.

Općina ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, knjižnica i ustanova u kulturi) u kojima je koncem godine bio 21 zaposlenik. Koncem 2022. Općina je imala udjele u temeljnom kapitalu pet trgovačkih društava, od čega 100,0 % udjela u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti te u trgovačkom društvu razvojnoj agenciji za lokalni razvoj i poslovne usluge; 60,0 % udjela u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti opskrbe pitkom vodom; 44,0 % udjela u trgovačkom društvu za proizvodnju i emitiranje radijskog programa i 11,0 % udjela u trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda. Trgovačka društva dostavljaju Općini financijske izvještaje i izvješća o radu.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), 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 donijela Proceduru izdavanja i obračunavanja putnih naloga; stvaranja ugovornih obveza; zaprimanja računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja; stvaranja ugovornih obveza u postupcima javne nabave u Općini; blagajničkog poslovanja, Pravilnik o korištenju sredstava za reprezentaciju, Odluku o korištenju službenih automobila te Odluku o korištenju službenih mobilnih telefona. Dokumentaciju su kontrolirale i ovjeravale odgovorne osobe.

Općina provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Općinski načelnik je za 2022. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2021.). Prema navedenoj Izjavi, koja je sastavljena na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, uočene su nepravilnosti u područjima izvršavanja proračuna/financijskog plana; računovodstva te upravljanja imovinom. U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022. rok otklanjanja navedenih nepravilnosti i slabosti je lipanj 2024.

U skladu s Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o promjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19) Općina je obavila formalnu i suštinsku kontrolu dostavljenih izvjava o fiskalnoj odgovornosti i drugih akata (upitnik o fiskalnoj odgovornosti, planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti, izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine) trgovačkih društava u vlasništvu/suvlasništvu Općine te proračunskih korisnika Općine.

Unutarnja revizija nije ustrojena, a prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Donesen je Etički kodeks službenika i namještenika upravnih odjela Općine te Kodeks ponašanja članova Općinskog vijeća. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti; službenik za informiranje; za zaštitu osobnih podataka te povjerenik za etiku.

Općina ima mrežne stranice na kojima su objavljeni opći akti i odluke, proračun, izmjene i dopune proračuna, prijedlog Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2022., programi, Službeni glasnik Općine i drugi odgovarajući dokumenti koji se odnose na područje rada Općine, a koji korisnicima omogućuju pravo na pristup informacijama na jednak način i pod jednakim uvjetima.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun Općine te Odluka o izvršavanju proračuna za 2022. doneseni su u prosincu 2021., a u rujnu i prosincu 2022. dvije izmjene i dopune Proračuna. Proračunom za 2022. prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 30.806.800,00 kn. Zadnjim izmjenama i dopunama Proračuna iz prosinca 2022., prihodi i primici planirani su u iznosu od 25.966.300,00 kn, što je 4.840.500,00 kn ili 15,7 % manje u odnosu na proračun, te rashodi i izdaci u iznosu od 23.898.300,00 kn, što je 6.908.500,00 kn ili 22,4 % manje u odnosu na proračun te višak prihoda i primitaka za pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu od 2.068.000,00 kn. U odnosu na Proračun, izmjenama i dopunama Proračuna znatno su povećani primici od financijske imovine i zaduživanja za 2.093.000,00 kn ili 41,9 %, dok su istodobno smanjeni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 8.636.500,00 kn ili 60,5 % jer projekt dogradnje dječjeg vrtića nije odobren na prijavljenom natječaju Ministarstva znanosti i obrazovanja za sufinanciranje te su manje planirani i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 7.786.000,00 kn ili 42,3 %. Odlukom o izvršavanju proračuna za 2022. nisu utvrđena sredstva proračunske zalihe.

Uz Proračun, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi te rashodi i izdaci za 2023. u iznosu od 17.395.800,00 kn i za 2024. u iznosu od 14.287.800,00 kn. U odnosu na Proračun za 2022., projekcijama za 2023. i 2024. nisu planirani primici od zaduživanja i znatno manje su planirane pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna.

Prema Prijedlogu Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2022. prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 26.558.167,00 kn, što je 591.867,00 kn ili 2,3 % više od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na proračun odnose se na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna koji su ostvareni više za 1.172.248,00 kn zbog primljenih sredstava za refundaciju rashoda izgradnje i opremanja dječjeg vrtića iz prethodne godine, dok su istodobno manje ostvareni prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 1.106.434,00 kn zbog manje ostvarenih prihoda od komunalne naknade, komunalnog doprinosa te naknade za razvoj. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 22.973.520,00 kn, što je 924.780,00 kn ili 3,9 % manje od planiranih. Općinsko vijeće na sjednici u ožujku 2023. nije usvojilo Godišnje izvješće o izvršenju proračuna Općine za 2022., o čemu je Općina, u propisanom roku izvijestila Ministarstvo financija i Državni ured za reviziju.

Proračun, izmjene i dopune Proračuna te Prijedlog Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2022. sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Općine i proračunskih korisnika.

Zakonom o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22) propisana je obveza donošenja planova razvoja i provedbenih programa jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave. Strategijom razvoja Općine od 2015. do 2020. utvrđeni su strateški ciljevi kojima se Općina opredjeljuje za gospodarski razvoj kroz razvoj turizma, poljoprivrede te infrastrukture. Spomenuta Strategija odnosila se na razdoblje do konca 2020., a do konca 2023. novi akt strateškog planiranja nije donesen.

U skladu s odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske te odredbama Uredbe o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 89/18), u rujnu 2022. donesen je Provedbeni program Općine za razdoblje 2022. – 2025., kojim su utvrđeni strateški ciljevi, aktivnosti, mjere, nositelji i pokazatelji uspješnosti.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim institucijama i objavljeni na mrežnim stranicama Općine u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022. iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Općine i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 26.000.080,00 kn, što je 8.798.502,00 kn ili 51,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su povećani prihodi od poreza za 1.639.091,00 kn ili 23,0 %, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 3.493.041,00 kn ili 109,5 % zbog primljenih pomoći za sufinanciranje izgradnje dječjeg vrtića te primici od financijske imovine i zaduživanja za 3.915.266,00 kn ili 123,2 % jer su primljena sredstva iz dugoročnog kredita poslovne banke za sufinanciranje izgradnje ceste Sitnica – Karbuni.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	7.116.348,00	8.755.439,00	123,0
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	3.191.187,00	6.684.228,00	209,5
3.	Prihodi od imovine	1.049.200,00	1.274.969,00	121,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.628.868,00	2.050.566,00	78,0
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	16.753,00	21.835,00	130,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	22.105,00	120.660,00	545,8
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.177.117,00	7.092.383,00	223,2
	Ukupni prihodi i primici	17.201.578,00	26.000.080,00	151,1

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu od 8.755.439,00 kn ili 33,7 %, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 7.092.383,00 kn ili 27,3 % te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 6.684.228,00 kn ili 25,7 % ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći, naknadu za koncesijska odobrenja i za koncesije na pomorskom dobru, prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, naknadu za nezakonito izgrađene zgrade, turističku pristojbu, naknadu za razvoj, komunalni i vodni doprinos, komunalnu naknadu, prihode od prodaje nefinancijske imovine te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 14.190.317,00 kn i čine 54,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U okviru prihoda od poreza iskazani su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu od 5.442.337,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu od 2.636.536,00 kn te općinskih poreza u iznosu od 676.566,00 kn (porez na kuće za odmor 545.140,00 kn, porez na potrošnju 106.459,00 kn te porez na korištenje javnih površina 24.967,00 kn). Prema Odluci o općinskim porezima poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja upravno tijelo Općine nadležno za proračun, financije, gospodarstvo i pripremu projekata za EU fondove. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini od 10,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 4.915.069,00 kn te na tekuće pomoći u iznosu od 1.769.159,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći primljene su od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 2.517.428,00 kn, Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u iznosu od 1.903.231,00 kn te Hrvatskih voda u iznosu od 444.409,00 kn. Pomoći Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 2.037.428,00 kn odnose se na sredstva koje je Općina bila dužna osigurati iz vlastitih izvora u provedbi projekta izgradnje i opremanje dječjeg vrtića i jaslica, na temelju Ugovora o sufinanciranju provedbe EU projekata iz prosinca 2021., a 480.000,00 kn doznačeno je za sufinanciranje izgradnje ceste Sitnica – Karbuni, na temelju Ugovora o financiranju iz svibnja 2022. te dodatka Ugovoru iz prosinca 2022., a prema Programu razvoja otoka u 2022. Agencija za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju doznačila je sredstva za sufinanciranje izgradnje i opremanja dječjeg vrtića i jaslica, na temelju Ugovora o financiranju iz prosinca 2018. Izgradnja i opremanje dječjeg vrtića i jaslica dovršena je u svibnju 2021. kada je sastavljen zapisnik o primopredaji izvedenih radova, a pravomoćna uporabna dozvola ishoda je u kolovozu 2021. te je spomenuti objekt stavljen u funkciju u rujnu 2021. Hrvatske vode doznačile su sredstva za sufinanciranje radova na izgradnji oborinske odvodnje na području Općine na temelju zaključenog Ugovora o sufinanciranju oborinske odvodnje na području Općine. Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći primljene su iz državnog proračuna u iznosu od 1.544.219,00 kn, a odnose se na doznačena sredstva fiskalnog izravnjanja.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 1.274.969,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 512.434,00 kn, prihode od naknade za pravo puta temeljem Rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz siječnja 2020. u iznosu od 310.887,00 kn, prihode od zakupa javnih površina u iznosu od 215.512,00 te prihode od naknada za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu od 119.013,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 2.050.566,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 748.961,00 kn, prihode od refundacija troškova (električne energije, vode, usluga čišćenja) od zakupnika poslovnih prostora u iznosu od 379.997,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 362.761,00 kn, naknade za razvoj u iznosu od 331.065,00 kn te turističke pristojbe u iznosu od 205.875,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu od 119.851,00 kn. Ostvareni su prodajom nedostajućeg dijela zemljišta potrebnog kupcima za formiranje planiranih građevinskih čestica. Ugovori za prodaju dviju nekretnina po kupoprodajnoj cijeni od 10.400,00 kn (za koju je kupoprodajna cijena utvrđena prema procjeni vrijednosti nekretnine koju je na zahtjev Općine izradila Porezna uprava – Ispostava Korčula u ožujku 2006.) odnosno 19.890,00 kn (za koju nije dostavljen način utvrđivanja kupoprodajne cijene) zaključeni su na temelju zaključaka općinskog načelnika o prodaji neposrednom pogodbom. Ugovor za treću nekretninu po kupoprodajnoj cijeni od 89.561,00 kn (za koju je kupoprodajna cijena utvrđena prema procjembenom elaboratu vrijednosti nekretnine koji je u veljači 2017. izradio stalni sudski vještak za graditeljstvo) zaključen je na temelju zaključka općinskog načelnika o prodaji neposrednom pogodbom uz suglasnost Općinskog vijeća.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni u iznosu od 7.092.383,00 kn odnose se na primljena sredstva dugoročnog kredita poslovne banke za sufinanciranje izgradnje ceste Sitnica – Karbuni u iznosu od 7.022.883,00 kn te naknadu (otpremninu) u iznosu od 69.500,00 kn ostvarenu u postupku prijenosa dionica trgovačkog društva za obavljanje bankarskih usluga u suvlasništvu Općine, kao manjinskog dioničara na glavnom dioničara spomenutog trgovačkog društva.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 22.419.688,00 kn, što je 3.104.676,00 kn ili 16,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su povećani rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.805.713,00 kn ili 22,1 % zbog realizacije projekta izgradnje ceste Sitnica – Karbuni te pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 603.930,00 kn ili 37,6 % zbog više ostvarenih rashoda za prijenose proračunskim korisnicima jer je s radom započeo novi područni vrtić na području Općine.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.950.286,00	1.934.753,00	99,2
2.	Materijalni rashodi	3.650.166,00	3.941.738,00	108,0
3.	Financijski rashodi	206.326,00	316.710,00	153,5
4.	Subvencije	228.780,00	180.542,00	78,9
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	1.607.107,00	2.211.037,00	137,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	730.280,00	919.504,00	125,9
7.	Ostali rashodi	2.105.811,00	2.047.744,00	97,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.154.780,00	9.960.493,00	122,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	681.476,00	907.167,00	133,1
	Ukupni rashodi i izdaci	19.315.012,00	22.419.688,00	116,1
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	17.201.578,00	26.000.080,00	151,1
	Višak prihoda i primitaka	0,00	3.580.392,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	2.113.434,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 9.960.493,00 kn ili 44,4 %, materijalni rashodi u iznosu od 3.941.738,00 kn ili 17,6 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 2.211.037,00 kn ili 9,9 %, ostali rashodi u iznosu od 2.047.744,00 kn ili 9,1 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 1.934.753,00 kn ili 8,6 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće zaposlenika za redovan rad u iznosu od 1.528.294,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 259.978,00 kn i ostale rashode za zaposlene (božićnicu, uskrnicu, regres za godišnji odmor, darove za djecu, jubilarne nagrade te ostale nespomenute rashode) u iznosu od 146.481,00 kn. Na plaće za redovan rad i doprinose zaposlenih u upravnim tijelima Općine odnosi se 1.560.329,00 kn, a na općinskog načelnika 227.943,00 kn. Plaće i druga materijalna prava zaposlenika propisana su Pravilnikom o radu lokalnih službenika i namještenika zaposlenih u Upravnim odjelima Općine iz listopada 2014. Plaće su obračunane prema unutarnjim aktima kojima su utvrđene osnovica i koeficijenti za obračun plaća.

Materijalni rashodi u iznosu od 3.941.738,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 2.769.977,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 903.569,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 251.552,00 kn i naknade troškova zaposlenima (troškovi prijevoza na posao i s posla te službena putovanja) u iznosu od 16.640,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na usluge održavanja komunalne infrastrukture (održavanja čistoće javnih površina, održavanje javnih površina te javnih zelenih površina, održavanje javne rasvjete, melioracijskih kanala i nerazvrstanih cesta) u iznosu od 2.078.334,00 kn koje je temeljem zaključenog ugovora iz prosinca 2021. te dodataka spomenutom ugovoru iz listopada i prosinca 2022. obavilo trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine; intelektualne i osobne usluge (usluge pravnog savjetovanja; ugovori o djelu; izrada projekata i elaborata te drugo) u iznosu od 240.795,00 kn te računalne usluge u iznosu od 142.213,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju, u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na utrošenu električnu energiju i mrežarinu za javnu rasvjetu, upravnu zgradu te druge zgrade u vlasništvu Općine u iznosu od 700.139,00 kn. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajniji odnose se na reprezentaciju u iznosu od 126.990,00 kn i naknade članovima predstavničkog tijela u iznosu od 68.417,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 316.710,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na kamate za tri primljena kredita poslovnih banaka iz prethodnih godina u iznosu od 162.565,00 kn, izvansudsku nagodbu o naplati dospjelog potraživanja te naknadi troškova ovršnog i parničnog postupka izvoditelju radova na izgradnji i opremanju dječjeg vrtića i jaslica, iz prosinca 2021., u iznosu od 74.709,00 kn te naknadu Poreznoj upravi za naplatu prihoda od poreza i prireza na dohodak u iznosu od 45.921,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni u iznosu od 180.542,00 kn odnose se na doznačena sredstva trgovačkom društvu u iznosu od 97.025,00 kn za sufinanciranje zapošljavanja novih zaposlenika i obrtnicima u iznosu od 83.517,00 kn za sufinanciranje samozapošljavanja te zapošljavanja novih zaposlenika. Sredstva su doznačena na temelju Programa poticanja gospodarskog razvitka Općine iz prethodnih godina i 2022., zahtjeva korisnika te zaključenih ugovora s korisnicima subvencija.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 2.211.037,00 kn i odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Općine, na temelju zahtjeva proračunskih korisnika, za financiranje redovne djelatnosti, od čega 2.171.037,00 kn za financiranje rashoda poslovanja, a 40.000,00 kn za nabavu nefinancijske imovine.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima i druge naknade ostvareni su u iznosu od 919.504,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na potpore za novorođenu djecu u iznosu od 608.706,00 kn, stipendije studenata te sufinanciranje prijevoza studenata i učenika u iznosu od 153.342,00 kn, jednokratne pomoći obiteljima i starijima (božićnice starijim osobama od 80 godina, za sufinanciranje troškova i toplog obroka, teškog materijalnog stanja, bolesti i drugo) u iznosu od 69.277,00 kn te jednokratne pomoći mladima s posebnim potrebama u iznosu od 28.500,00 kn. Navedene naknade doznačene su na temelju unutarnjih akata (Odluka o naknadi za novorođeno dijete iz rujna 2019., Pravilnik o stipendiranju studenata i učenika Općine iz svibnja 2003., Odluka o sufinanciranju prijevoza učenika i studenata iz prosinca 2018., Pravilnika o kriterijima i načinu ostvarivanja prava na sufinanciranje troškova javnog prijevoza učenika i studenata s mjesta prebivališta na području Općine iz prosinca 2018., Programa javnih potreba u zdravstvu i socijalnoj skrbi na području Općine, Programa javnih potreba u odgoju i obrazovanju na području Općine) kojima su utvrđeni uvjeti i način ostvarivanja i korištenja spomenutih naknada.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 2.047.744,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu od 1.762.995,00 kn, kapitalne donacije u iznosu od 247.535,00 kn te kapitalne pomoći u iznosu od 37.214,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije doznačene su sportskoj zajednici Općine za financiranje javnih potreba u sportu u iznosu od 334.000,00 kn; udrugama u kulturi u iznosu od 329.012,00 kn; dobrovoljnom vatrogasnom društvu na području Općine u iznosu od 290.000,00 kn; javnom trgovačkom društvu za proizvodnju i emitiranje radijskog programa u vlasništvu Općine u iznosu od 218.712,00 kn; udrugama u području socijalne skrbi i zdravstva u iznosu od 209.881,00 kn; dječjem vrtiću čiji je osnivač vjerska zajednica u iznosu od 200.000,00 kn te razvojnoj agenciji u vlasništvu Općine u iznosu od 113.337,00 kn. Korisnicima su sredstva dodijeljena u skladu s donesenim programima javnih potreba, planiranim sredstvima u proračunu, nakon provedenog javnog poziva za dodjelu sredstava udrugama u području sporta, kulture, zdravstva te socijalne skrbi i drugim organizacijama civilnog društva na području Općine, zahtjeva korisnika, zaključka općinskog načelnika te zaključenih ugovora. Korisnici sredstava dostavili su godišnja izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava. Izvješće o donacijama za 2022. objavljeno je na mrežnim stranicama Općine. Vrijednosno značajnije kapitalne donacije doznačene su trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine za nabavu opreme u iznosu od 89.000,00 kn; izradu i ugradnju montažne tribine na igralištu za male sportove u iznosu od 59.750,00 kn; nabavu i montažu nadstrešnice u iznosu od 28.875,00 kn te najam pokretnih eko zahoda u iznosu od 23.100,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći odnose se na sredstva doznačena trgovačkom društvu za nabavu sadnoga materijala potrebnog za podizanje novog nasada vinograda u iznosu od 34.875,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 9.960.493,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju i uređenje cesta te poljskih putova u iznosu od 7.663.439,00 kn (u okviru kojih su značajniji rashodi ostvareni za izgradnju ceste Sitnica – Karbuni u iznosu od 7.336.251,00 kn; za uređenje nerazvrstane ceste u Naplovcu u iznosu od 190.934,00 kn te za uređenje ulica i poljskih puteva u iznosu od 131.254,00 kn); izgradnju sustava oborinske odvodnje u iznosu od 738.561,00 kn; sufinanciranje programa smanjenja gubitaka u vodoopskrbnim sustavima trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u suvlasništvu Općine, na području Općine, u iznosu od 508.248,00 kn; kupnju zemljišta za izgradnju cesta u iznosu od 259.167,00 kn; rekonstrukciju dijela javne rasvjete u iznosu od 150.075,00 kn te naknadu za uštedu električne energije na javnoj rasvjeti u iznosu od 139.769,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu od 907.167,00 kn odnose se na otplatu glavnice primljenih kredita iz prethodnih godina u iznosu od 756.929,00 kn i otplatu beskamatnog zajma iz državnog proračuna u iznosu od 150.238,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2022. iznosi 3.580.392,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 2.100.328,00 kn (manjak iz 2021. u iznosu 2.113.434,00 kn korekcijom rezultata poslovanja uvećan za 28.773,00 kn i višak iz prethodnih godina u iznosu od 41.879,00 kn) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.480.064,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 146.263.200,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2022.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2022.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	111.075.410,00	116.865.445,00	105,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	24.416.147,00	24.675.315,00	101,1
1.2.	Građevinski objekti	81.526.840,00	86.884.947,00	106,6
1.3.	Postrojenja i oprema	153.506,00	163.766,00	106,7
1.4.	Druga nefinancijska imovina	4.978.917,00	5.141.417,00	103,3
2.	Financijska imovina	27.878.977,00	29.397.755,00	105,4
2.1.	Novčana sredstva	296.765,00	1.980.164,00	667,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	25.327,00	17.391,00	68,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	25.294.842,00	25.225.342,00	99,7
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.854.708,00	1.680.362,00	90,6
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	3.090,00	9.853,00	318,9
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	404.245,00	484.643,00	119,9
	Ukupno imovina	138.954.387,00	146.263.200,00	105,3
3.	Obveze	7.953.564,00	12.273.377,00	154,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.692.823,00	674.311,00	39,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.236.198,00	610.194,00	49,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	5.024.543,00	10.988.872,00	218,7
4.	Vlastiti izvori	131.000.823,00	133.989.823,00	102,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	138.954.387,00	146.263.200,00	105,3
	Izvanbilančni zapisi	724.255,00	1.165.003,00	160,9

U odnosu na početak godine, vrijednost nefinancijske imovine veća je za 5.790.035,00 kn ili 5,2 % zbog povećanja vrijednosti građevinskih objekata koji se odnose na izgrađenu cestu Sitnica – Karbuni. U okviru nefinancijske imovine iskazane u iznosu od 116.865.445,00 kn, vrijednosno najznačajniji su građevinski objekti u iznosu od 86.884.947,00 kn. Građevinski objekti odnose se na ceste u iznosu od 24.350.839,00 kn, stambene i poslovne objekte u iznosu od 26.176.011,00 kn (zgradu dječjeg vrtića, zgradu u kojoj su smješteni uredski prostori Općine) te ostale građevinske objekte u iznosu od 36.358.097,00 kn (deponij komunalnog otpada, komunalne vodne građevine za javnu odvodnju, sustav oborinske odvodnje, groblje te reciklažno dvorište). S proračunskim korisnikom (dječjim vrtićem) te proračunskim korisnikom (zdravstvenom ustanovom) drugog proračuna kojima su dani na korištenje poslovni prostori zaključeni su ugovori kojima su uređeni međusobni odnosi u vezi s načinom, rokovima te namjenom korištenja poslovnih prostora.

U okviru građevinskih objekata iskazana je i vrijednost komunalnih vodnih građevina za javnu odvodnju u iznosu od 6.944.831,00 kn. Na području Općine javni isporučitelj usluga javne vodoopskrbe i odvodnje je društvo za obavljanje djelatnosti opskrbe pitkom vodom u suvlasništvu Općine. Do konca 2023. Općinsko vijeće nije odlučivalo o prijenosu spomenutih komunalnih vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja usluga javne vodoopskrbe i odvodnje. U srpnju 2019. stupili su na snagu novi Zakon o vodama (Narodne novine 66/19 i 84/21) i Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), kojim se, između ostalog, uređuje pitanje u vezi s pravnim statusom komunalnih vodnih građevina. Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama, 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. Vlada Republike Hrvatske je u lipnju 2023. donijela Uredbu o uslužnim područjima (Narodne novine 70/23) koja je stupila na snagu 15. srpnja 2023., prema kojoj je društvo preuzimatelj, na uslužnom području na kojem se nalazi Općina, NPKLM vodovod d.o.o., Korčula.

Zemljišta su iskazana u vrijednosti od 24.675.315,00 kn, od čega se na građevinska zemljišta odnosi 24.500.922,00 kn. Druga nefinancijska imovina iskazana je koncem godine u vrijednosti od 5.141.417,00, kn, a vrijednosno najznačajnija odnosi se na prostorno-plansku dokumentaciju, projektnu dokumentaciju i elaborate u iznosu od 4.316.766,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici u iznosu od 25.225.342,00 kn odnose se na udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u vlasništvu Općine u iznosu od 146.100,00 kn te četiri trgovačkih društava u suvlasništvu Općine u iznosu od 25.079.242,00 kn. Tijekom 2022. evidentirano je smanjenje vrijednosti dionica i udjela u glavnici za 69.500,00 kn zbog prijenosa dionica Općine (manjinskog dioničara) uz plaćanje naknade (otpremnine) na glavnog dioničara trgovačkog društva za obavljanje bankarskih usluga.

Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 1.707.606,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.680.362,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 9.853,00 kn te potraživanja od zaposlenih i druga potraživanja u iznosu od 17.391,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu od 336.389,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 312.531,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu od 260.880,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 233.633,00 kn te zakup poslovnih prostora u iznosu od 217.121,00 kn. Tijekom 2022. za naplatu potraživanja upućivane su pisane opomene. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), dospjela potraživanja koncem 2022. iznose 1.633.142,00 kn. Do konca prosinca 2023. naplaćeno je 765.672,00 kn ili 46,9 % dospjelih potraživanja.

Ukupne obveze koncem 2022. iznose 12.273.377,00 kn, a u odnosu na stanje početkom godine veće su za 4.319.813,00 kn ili 54,3 %, najvećim dijelom zbog povećanja obveza za kredite i zajmove. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 10.988.872,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu od 674.311,00 kn te nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 610.194,00 kn. Dospjele obveze koncem 2022. iznose 714.311,00 kn ili 5,8 % ukupnih obveza. Do konca 2023. od iskazanih dospjelih obveza podmireno je 482.644,00 kn ili 67,6 %.

Obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze za tri kredita kod poslovnih banaka u iznosu od 10.601.576,00 kn te obveze za beskamatni zajam iz državnog proračuna u iznosu od 387.296,00 kn odobrenog za isplatu poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak. Obveze za kredit kod poslovne banke u iznosu od 7.500.000,00 kn odnose se na kredit iz 2021. za sufinanciranje izgradnje ceste Sitnica – Karbuni, koji je iskorišten u 2022., a otplaćuje se u tromjesečnim ratama od kojih prva dospijeva na naplatu koncem rujna 2025., a posljednja koncem lipnja 2035., kamatna stopa ugovorena je u visini od 1,7 % fiksno godišnje. Prema istoj poslovnoj banci iskazana je obveza u iznosu od 1.800.000,00 kn, a odnosi se na kredit iz 2021. za sufinanciranje izgradnje i opremanja dječjeg vrtića koji je iskorišten u prethodnim godinama te se otplaćuje u tromjesečnim ratama od konca rujna 2021. do konca ožujka 2025., ugovorena kamatna stopa je 1,25 % fiksna godišnja. Obveze prema drugoj poslovnoj banci iskazane su u iznosu od 1.301.576,00 kn, a odnose se na kredit iz 2012. koji je iskorišten u prethodnim godinama za sufinanciranje realizacije projekta izgradnje podsustava odvodnje Blato – glavni kanalizacijski kolektor i crpne stanice te se otplaćuje u tromjesečnim ratama počevši od ožujka 2015., a zadnja rata dospijeva na naplatu koncem 2025., uz ugovorenu kamatnu stopu 3,75 % fiksno godišnje.

Izvanbilančni zapisi iskazani u iznosu od 1.165.003,00 kn u cijelosti se odnose na potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 22. studenoga 2023. do 14. ožujka 2024.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 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., prosinac 2020. i prosinac 2021.)
5. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (Ministarstvo financija, siječanj 2018.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
4. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
8. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
9. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
10. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)

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 komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
13. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
14. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2022. (Narodne novine 147/21)
15. 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)
16. 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)
17. Zakon o procjeni vrijednosti nekretnina, članak 12. (Narodne novine 78/15)
18. Zakon o sprječavanju sukoba interesa, članak 4. (Narodne novine 143/21)
19. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
20. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
21. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18, 115/18, 98/19 i 57/22)
22. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11. (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22)
23. Statut Općine (ožujak 2021.)
24. Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave (travanj 2019.).

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, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2022.

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

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, imovinu te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Općina ima mrežne stranice na kojima su objavljeni opći akti i odluke, proračun, izmjene i dopune proračuna, prijedlog Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2022., programi, Službeni glasnik Općine i drugi odgovarajući dokumenti koji se odnose na područje rada Općine, a koji korisnicima Općine omogućuju pravo na pristup informacijama na jednak način i pod jednakim uvjetima. Obveza Općine je i uključiti javnost u proces donošenja odluka u vidu savjetovanja s javnošću.

Odredbom članka 11. Zakona o pravu na pristup informacijama propisano je, između ostalog, da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne provesti savjetovanje s javnošću pri donošenju općih akata kad se njima utječe na interese građana i pravnih osoba. Općina je prije donošenja Statuta Općine; Proračuna za 2022.; Odluke o zakupu javnih površina te Odluke o načinu pružanja javne usluge sakupljanja komunalnog otpada na području Općine provela savjetovanje s javnošću. Međutim, tijekom 2022., prije donošenja Proračuna za 2023. i Odluke o općinskim porezima, nije provedeno savjetovanje s javnošću.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi javno savjetovanje prije donošenja svih općih akata kojima se utječe na interese građana i pravnih osoba u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Općina je uz glavnu knjigu i dnevnik ustrojila i analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine. Nepravilnosti i propust utvrđeni su kod poslovnih knjiga, evidentiranja poslovnih događaja te popisa imovine i obveza.

– Poslovne knjige

Vrijednost nefinancijske imovine evidentirana je u glavnoj knjizi te iskazana u Bilanci na dan 31. prosinca 2022. u iznosu od 116.865.445,00 kn, dok je u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine iskazana u vrijednosti od 142.903.104,00 kn ili 26.037.659,00 kn više. Analitičke evidencije dugotrajne imovine vode se prema skupinama imovine za koje je propisana ista stopa ispravka vrijednosti, odnosno nisu ustrojene prema računima nefinancijske imovine iz glavne knjige pa je otežano praćenje i usporedba vrijednosti spomenute imovine.

Usklađivanje podataka o stanju dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkoj evidenciji s podacima u glavnoj knjizi nije provedeno, iako su podaci u njima različiti.

Prema podacima iz glavne knjige i Bilance na dan 31. prosinca 2022. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.707.606,00 kn, dok su u analitičkim evidencijama iskazana u iznosu od 1.162.017,00 kn ili manje za 545.589,00 kn. Potraživanja evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u Bilanci odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.680.362,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 9.853,00 kn te potraživanja od zaposlenih i druga potraživanja u iznosu od 17.391,00 kn. U analitičkim evidencijama potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu od 1.137.876,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 6.750,00 kn te potraživanja od zaposlenih i druga potraživanja u iznosu od 17.391,00 kn. Revizijom je utvrđeno da su razlozi neusklađenosti, između ostalog, što za pojedina potraživanja nije ustrojena analitička evidencija te jer u glavnoj knjizi nije evidentiran otpis potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda koji je u analitičkoj evidenciji evidentiran u iznosu od 75.600,00 kn.

Prema odredbi 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 odredbi članka 7. navedenog Pravilnika, pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Iz navedenog proizlazi da je za sva potraživanja potrebno ustrojiti analitičke evidencije te da podaci u glavnoj knjizi i analitičkim knjigovodstvenim evidencijama trebaju biti usklađeni. Analitičke evidencije nije potrebno voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama).

Državni ured za reviziju nalaže podatke o vrijednostima nefinancijske imovine i potraživanjima evidentirane u glavnoj knjizi i analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine te iskazane u Bilanci međusobno uskladiti kako bi podaci bili evidentirani i iskazani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju preporučuje analitičke evidencije dugotrajne imovine ustrojiti i voditi prema računima nefinancijske imovine iz glavne knjige kako bi se olakšala usporedba i usklađivanje vrijednosti spomenute imovine.

Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), dospjela potraživanja koncem 2022. iznose 1.633.142,00 kn. Analitička evidencija potraživanja nije cjelovita jer sadrži podatke o obveznicima plaćanja, zaduženju i uplati, a ne sadrži podatke o rokovima dospelosti. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, analitičko knjigovodstvo potraživanja, između ostalog, sadrži i podatke o rokovima dospelosti. Osim toga, ustrojavanje evidencije potraživanja po rokovima dospelosti preduvjet je za pravodobno poduzimanje mjera za naplatu potraživanja i za točan obračun ispravka vrijednosti potraživanja za potrebe sastavljanja financijskih izvještaja.

Prema izvješću Porezne uprave, stanje nenaplaćenih potraživanja od poreza na promet nekretnina na dan 31. prosinca 2022. iznosi 193.707,00 kn i nije evidentirano u poslovnim knjigama niti iskazano u financijskim izvještajima. Odredbom članka 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da skupina računa 16 – potraživanja za prihode poslovanja, između ostalog, sadrži potraživanja za poreze.

Nadalje, na računu potraživanja za dana koncesijska odobrenja i koncesije na koncu godine evidentirano je manje stanje potraživanja za 28.081,00 kn s obzirom na to da su evidentirane uplate za koncesije za čiju naplatu je zadužena Dubrovačko-neretvanska županija, a istodobno nisu evidentirana spomenuta potraživanja te su zbog navedenog u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima spomenuta potraživanja evidentirana i iskazana u iznosu manjem za 28.081,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za prihode od poreza na promet nekretnina te točne podatke o potraživanjima za dana koncesijska odobrenja i koncesije, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže analitičke evidencije za sva potraživanja voditi s propisanim podacima (podaci o rokovima dospelosti) u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

Ispravak vrijednosti potraživanja nije proveden. S obzirom na to da analitičke evidencije, odnosno glavna knjiga ne sadrži podatke o dospelosti potraživanja, nisu osigurani podaci potrebni za provođenje ispravka vrijednosti potraživanja (dospjela potraživanja od jedne do tri godine, iznad tri godine te za koja je pokrenut stečajni, odnosno likvidacijski postupak nad dužnikom). Revizijom je utvrđeno da Općina ima potraživanja starija od godinu dana za koje je propisana obveza ispravka vrijednosti. Prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Nadalje, propisano je da ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s navedenim Pravilnikom, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

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

- Evidentiranje poslovnih događaja

U glavnoj knjizi evidentirana je i u Bilanci na dan 31. prosinca 2022. iskazana vrijednost udjela u temeljnom kapitalu pet trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine u ukupnom iznosu od 25.258.342,00 kn koja odgovara podacima iz sudskog registra.

Međutim, u glavnoj knjizi evidentirana je te u Bilanci na dan 31. prosinca 2022. iskazana vrijednost udjela u suvlasništvu trgovačkog društva za trgovinu, turizam i ugostiteljstvo u iznosu od 20.000,00 kn, a spomenuto trgovačko društvo je brisano iz sudskog registra u lipnju 2016., a nije evidentirana odnosno iskazana vrijednost udjela razvojne agencije za lokalni razvoj i poslovne usluge u vlasništvu Općine koja prema podacima iz sudskog registra iznosi 20.000,00 kn.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se, između ostalog, na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati točne podatke o aktivnim trgovačkim društvima u vlasništvu odnosno suvlasništvu Općine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rashodi u ukupnom iznosu od 869.156,00 kn nisu u poslovnim knjigama evidentirani na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima. Tako su u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirane kapitalne pomoći u iznosu od 577.653,00 kn dane trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti opskrbe pitkom vodom u suvlasništvu Općine (dalje u tekstu: Društvo). Za sufinanciranje projekta Izgradnje i uspostave nadzorno-upravljačkog sustava kontrole i smanjenja gubitka u vodoopskrbnom sustavu Društva doznačeno je 508.248,00 kn, za sufinanciranje izrade projektne dokumentacije (ishođenje lokacijske dozvole i izradu elaborata zaštite okoliša) za tri nove bušotine za opskrbu pitkom vodom 3.612,00 kn, a za sufinanciranje izgradnje produljenja trase odvodnje i ugradnje priključnog okna, odnosno izgradnje priključnog mjesta u industrijskoj zoni te izgradnju dijela mjesne mreže za stjecanje uvjeta za priključenje objekata na sustav javne odvodnje u vlasništvu Društva 65.793,00 kn. S obzirom na to da se radi o imovini koja je u vlasništvu Društva, navedeni rashodi trebali su biti evidentirani u okviru kapitalnih pomoći trgovačkom društvu u javnom sektoru. Istodobno s evidentiranjem kapitalnih pomoći na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine nije povećana vrijednost imovine i vlastitih izvora te navedeno netočno evidentiranje nije utjecalo na vrijednost imovine i vlastitih izvora Općine.

U okviru tekućih donacija evidentirane su pomoći zdravstvenoj ustanovi (proračunskom korisniku drugog proračuna) za sufinanciranje pripravnosti medicinsko-biokemijskog laboratorija, ortopeda, inženjera medicinske radiologije i primalja, pružanja zdravstvene zaštite iz djelatnosti urologije i dermatologije te otorinolaringološke ambulante u iznosu od 63.109,00 kn, a trebale su biti evidentirane u okviru tekućih pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna.

Nadalje, u okviru rashoda za kapitalne donacije evidentirani su rashodi za izradu i ugradnju montažne tribine na igralištu za male sportove, koje je u vlasništvu Općine, u iznosu od 59.750,00 kn te nabavu i ugradnju nadstrešnice u iznosu od 28.875,00 kn, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su rashodi za naknadu za energetske usluge u iznosu od 139.769,00 kn, na temelju jedanaest ispostavljenih mjesečnih računa pružatelja energetske usluge u iznosima od 12.706,00 kn, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za usluge.

Općina je u srpnju 2021., nakon provedenog postupka javne nabave, zaključila Ugovor o energetske učinka sa zajednicom ponuditelja odnosno pružateljem energetske usluge u svrhu poboljšanja energetske učinkovitosti javne rasvjete. Prema spomenutom Ugovoru ukupna vrijednost ugovorenih ulaganja iznosi 1.219.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 1.524.750,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoreno je da će Općina naknadu za energetske usluge u iznosu od 1.524.750,00 kn otplaćivati pružatelju energetske usluge u roku od 120 mjeseci. Zapisnikom o primopredaji izvedenih radova i ugrađene opreme iz siječnja 2022. nije određena vrijednost ulaganja temeljem izvršenja energetske usluge niti Općina raspolaže s navedenim podacima te zbog toga nisu ni evidentirana ukupna ulaganja u izvanbilančnoj evidenciji.

Prema odredbama članka 4. 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 Pravilnika. Prema odredbi članka 21. navedenog Pravilnika, Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Prema odredbama članka 7. Uredbe o ugovaranju i provedbi energetske usluge u javnom sektoru (Narodne novine 11/15), energetska usluga evidentira se u proračunskom računovodstvu na osnovnom računu 32398 – naknada za energetske usluge, a vrijednost ukupnih ulaganja temeljem izvršenja energetske usluge vodi se u izvanbilančnoj evidenciji naručitelja kao tuđa imovina na korištenju. Po isteku ugovorenog razdoblja plaćanja usluge naručitelj provodi procjenu vrijednosti imovine na kojoj se ulagalo kako bi se ona revalorizirala za eventualnu rezidualnu vrijednost ulaganja nakon isteka razdoblja efektuiranja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode na računima propisanim Računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te u skladu s odredbama Uredbe o ugovaranju i provedbi energetske usluge u javnom sektoru. Također, nalaže utvrditi vrijednost ukupnih ulaganja temeljem izvršenja energetske usluge te ih evidentirati u izvanbilančnoj evidenciji u skladu s odredbama Uredbe o ugovaranju i provedbi energetske usluge u javnom sektoru.

Izvanbilančni zapisi evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu od 1.165.003,00 kn odnose se na potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku. Revizijom je utvrđeno da dani instrumenti osiguranja plaćanja (mjenica, zadužnica, bjanko-zadužnica) u iznosu od 11.530.000,00 kn te primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (garancija banke i bjanko-zadužnica) u iznosu od 983.391,00 kn nisu evidentirani u glavnoj knjizi ni iskazani u financijskim izvještajima u izvanbilančnim zapisima. Evidencija danih i primljenih jamstava i garancija nije ustrojena. Zbog nepotpunog evidentiranja stavki u okviru izvanbilančnih zapisa, u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima izvanbilančni zapisi iskazani su manje za 12.513.391,00 kn.

Odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračun i proračunski korisnici vode, između ostalog, evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija.

Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa Izvanbilančni zapisi sadrži 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.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija, odnosno danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja te u okviru Izvanbilančnih zapisa u glavnoj knjizi evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Obavljen je godišnji popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2022., ali nije cjelovit. Popisne liste za potraživanja, obveze, dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava nisu sastavljene, a podaci u Zapisniku povjerenstva za popis imovine i obveza iz siječnja 2023. navedeni su prema računima iz glavne knjige, umjesto pojedinačno prema pojedinom dužniku i iznosima potraživanja, pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza te pojedinačnom trgovačkom društvu i vrijednosti udjela. Prema podacima iz popisnih lista dugotrajna materijalna imovina popisana je u vrijednosti od 148.601.298,00 kn, dok je u spomenutom Zapisniku navedena prema podacima iz glavne knjige u iznosu od 116.865.445,00 kn. Prije obavljanja popisa nije usklađeno stanje nefinancijske imovine u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama. Popisne liste dugotrajne materijalne imovine sadrže podatke o pojedinačnoj vrijednosti spomenute imovine, a ne sadrže podatke u naturalnim izrazima, popisne liste nisu potpisali članovi popisnog povjerenstva niti je iz njih vidljiv datum obavljanja popisa. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi u iznosu od 13.678.394,00 kn koji se odnose na dane instrumente osiguranja plaćanja (mjenicu, zadužnicu, bjanko-zadužnice) u iznosu od 11.530.000,00 kn, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 1.165.003,00 kn te primljene instrumente osiguranja plaćanja (garanciju banke i bjanko-zadužnice) u iznosu od 983.391,00 kn.

Prema Zapisniku povjerenstva za popis imovine i obveza, popisom nisu utvrđena odstupanja knjigovodstvenog stanja imovine i obveza te stvarnog stanja utvrđenog popisom iako se stanje dugotrajne imovine utvrđeno popisom razlikuje od stanja iz glavne knjige. Zaključkom općinskog načelnika iz siječnja 2023. prihvaćen je godišnji popis imovine i obveza. Nakon popisa nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. S obzirom na to da dio imovine i obveze nije popisano pojedinačno, da nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem te da nisu popisani izvanbilančni zapisi, nije ostvarena osnovna svrha popisa.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na koncu svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija, utvrđeni su obveznici primjene, metodologija obavljanja popisa imovine i obveza te postupci i procedure svih faza provedbe popisa.

Popisom imovine i obveza treba se, između ostalog, obuhvatiti sva imovina pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, sva potraživanja po svim vrstama i po pojedinom dužniku, obveze po svim vrstama i pojedinom vjerovniku te svi izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Upute o obavljanju popisa imovine i obveza.

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 26.000.080,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu od 8.755.439,00 kn, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 7.092.383,00 kn te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 6.684.228,00 kn.

U okviru prihoda od imovine evidentirani su i iskazani prihodi od naknade koja se plaća pri ozakonjenju nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu od 26.021,00 kn i do konca 2022. nisu utrošeni. Program korištenja sredstava naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru za 2022. nije donesen.

Prema odredbi članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama sredstva naknade koriste se namjenski za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program korištenja sredstava naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada evidentirani su prihodi od naknade za razvoj u iznosu od 331.065,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju Odluke Općinskog vijeća iz veljače 2012. o naknadi za razvoj na vodoopskrbnom području Općine. Prema Odluci, obračun i naplatu naknade za razvoj obavlja trgovačko društvo za obavljanje djelatnosti opskrbe pitkom vodom (dalje u tekstu: Društvo), koje je obvezno prikupljenu naknadu jednom mjesečno uplaćivati na žiroračun Općine. Odlukom je propisana i namjena ovih prihoda: realizacija projekata koji se odnose na ravnomjernu izgradnju komunalnih vodnih građevina vodoopskrbe i odvodnje od značaja za funkcioniranje sustava vodoopskrbe i odvodnje na vodoopskrbnom području Općine, izgradnja sustava odvodnje i otplata financijskih obveza iz ugovora o kreditu zaključenih radi financiranja izgradnje tog sustava te za udio u financiranju projekata izgradnje financiranih iz pretpristupnih i strukturnih fondova, kao i ostalih instrumenata pomoći Europske unije. Za realizaciju navedenih projekata određeno je da će se zaključiti posebni ugovori o sufinanciranju između Općine i Društva. U prethodnim godinama zaključeno je više ugovora o sufinanciranju između Općine i Društva u kojima je ugovorena obveza Općine da doznači sredstva Društvu u visini sredstava koje je bilo dužno osigurati Društvo u provedbi pojedinog projekta.

Pored navedenih, Općina i Društvo su u lipnju 2021. zaključili Ugovor kojim su ugovorili davanje prava Društvu da zadrži dio sredstava od naplaćene naknade za razvoj, a Društvo se obvezalo istovremeno s potpisom spomenutog Ugovora potpisati bjanko-zadužnicu do 1.000.000,00 kn koja će poslužiti za jamstvo Općini za obročnu otplatu poreznog duga u iznosu od 615.000,00 kn s pripadajućim kamatama koji će se otplaćivati u roku od 24 mjeseca od zaključenja spomenutog Ugovora. Nadalje je ugovoreno da ako Općina ne bude uredno otplaćivala porezni dug i dođe do aktiviranja bjanko-zadužnice i zapljene sredstava sa žiroračuna Društva, za iznos zaplijenjenih novčanih sredstava Društvo će zadržati iznos sredstva od naknade za razvoj.

U srpnju 2022. Skupština Društva donijela je Odluku o naknadi za razvoj kojom prestaje važiti Odluka o naknadi za razvoj na vodoopskrbnom području Općine iz veljače 2012. Prema Odluci iz 2022., prikupljena sredstva naknade za razvoj Društvo evidentira u svojim poslovnim knjigama. Neurošena sredstva naknade za razvoj prikupljena do stupanja na snagu navedene Odluke koriste se za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina u skladu s Planom gradnje komunalnih vodnih građevina i za financiranje otplate kredita za gradnju komunalnih vodnih građevina.

Općinski načelnik je u rujnu 2021. sastavio Izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima naknade za razvoj od 2012. do 30. lipnja 2021. Na temelju navedenog Izvješća i provjerom prikupljenih i utrošenih sredstava od naknade za razvoj u 2021. i 2022. utvrđeno je da je od 2012. do konca 2022. Općina ostvarila prihode od naknade za razvoj u iznosu od 8.172.517,00 kn, utrošila 8.069.951,00 kn te neurošena sredstva koncem 2022. iznose 102.566,00 kn. U 2018. je prema spomenutom Izvješću 130.000,00 kn utrošeno za prostorno-plansku dokumentaciju i elektrifikaciju neelektrificiranih dijelova otoka što nije u skladu s namjenama utvrđenim Odlukom o naknadi za razvoj iz 2012. Nadalje, utvrđeno je da je Društvo u 2021. ostvarilo prihode od naknade za razvoj u iznosu od 827.485,00 kn i ukupan iznos doznačilo na žiroračun Općine, odnosno Društvo nije zadržalo sredstva prema zaključenom ugovoru. Koncem 2022. dugoročne obveze s osnove navedenog kredita iznose 1.301.576,00 kn i zadnja rata dospijeva na naplatu koncem prosinca 2025. U 2023. Društvo je doznačilo Općini s osnove naknade za razvoj 26.066,88 eura odnosno 196.400,90 kn za otplatu kredita dobivenog za izgradnju glavnog kanalizacijskog kolektora crpne stanice.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti kako bi se proračunom planirala sredstva u visini namjenskih prihoda koji su u prethodnim godinama utrošeni za druge proračunske potrebe u cilju korištenja tih sredstava za propisane namjene. Nadalje, s obzirom na to da koncem 2022. neurošena naknada za razvoj iznosi 102.566,00 kn te da Društvo doznačuje Općini sredstva za otplatu kredita, nalaže se u dogovoru s Društvom utvrditi namjenu ovih sredstava kako bi se utrošila u skladu s donesenim odlukama o naknadi za razvoj.

4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 22.419.688,00 kn, a vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 9.960.493,00 kn, materijalni rashodi u iznosu od 3.941.738,00 kn, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 2.211.037,00 kn te ostali rashodi u iznosu od 2.047.744,00 kn. Nepravilnosti se odnose na rashode za ugovore o djelu te reprezentaciju.

– Rashodi za ugovore o djelu

Rashodi za ugovore o djelu ostvareni su u iznosu od 99.678,00 kn na temelju šest zaključenih ugovora s više fizičkih osoba. Spomenuti ugovori zaključeni su za obavljanje poslova pripreme projekata za prijavu na EU i ostale natječaje; poslove organiziranja kulturnih manifestacija; obavljanje poslova višeg referenta; oblikovanje, koncepciju i produkciju kataloga i pozivnica za otvaranje izložbe te pripreme i održavanja prezentacija na temu Strateški plan Zajedničke poljoprivredne politike. Za obavljanje navedenih poslova ugovorena je naknada u pojedinačnim neto iznosima od 4.654,00 kn do 37.341,00 kn. Rashodi su evidentirani na temelju zaključenih ugovora o djelu, a osim za pripremu i održavanje prezentacija na temu Strateški plan Zajedničke poljoprivredne politike, Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi trebalo biti vidljivo da su poslovi za koje su spomenuti ugovori zaključeni obavljani.

Zbog navedenog, rashodi za naknade prema ugovorima o djelu nisu evidentirani na temelju isprave koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama iz kojih se, između ostalog, može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode za ugovore o djelu na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Rashodi za reprezentaciju

Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu od 126.990,00 kn, a revizijskim postupcima obuhvaćeni su računi na temelju kojih su evidentirani rashodi reprezentacije u iznosu od 56.488,00 kn, a odnose se na nabavu prehrambenih proizvoda i ugostiteljskih usluga. Spomenuti računi ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali (svrha ugošćivanja).

Odredbama članka 10. Pravilnika o korištenju sredstava reprezentacije iz studenog 2019., između ostalog je propisano da svrha, odnosno namjena korištenja sredstva za reprezentaciju na odgovarajući način mora biti zabilježena na računu korisnika reprezentacije, a podloga za ovjeru računa predstavlja izvještaj o obavljenoj usluzi čiji je sadržaj propisan uputom za stvaranje i plaćanje ugovornih obveza te zaprimanje, provjeru i plaćanje računa. Nadalje, troškovi reprezentacije priznaju se kao poslovni rashodi isključivo, ako je račun na kojem se trošak temelji vjerodostojan i uredno ovjeren kako je propisano spomenutim Pravilnikom. S obzirom na to da navedeni rashodi nisu evidentirani na temelju uredne dokumentacije, ne može se potvrditi opravdanost korištenja sredstava reprezentacije za potrebe obavljanja poslova iz samoupravnog djelokruga Općine.

Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama iz kojih se, između ostalog, može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže na računima za reprezentaciju navesti sve potrebne podatke kako bi isprava za knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama bila vjerodostojna i uredna te potpuno i istinito odražavala nastali poslovni događaj u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o korištenju sredstava reprezentacije.

5. Imovina

- 5.1. Općina je u 2022. ostvarila prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu od 119.851,00 kn te rashode za kupnju poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 259.167,00 kn.

Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta ostvareni su na temelju tri zaključena ugovora o kupoprodaji nekretnina neposrednom pogodbom s trima fizičkim osobama, a predmet kupoprodaje su zemljišta prodana zbog nedostajućeg dijela zemljišta potrebnog kupcima za formiranje planiranih građevinskih čestica.

Za prodaju građevinskog zemljišta ukupne površine 293 m², tijekom 2022. zaključena su dva kupoprodajna ugovora te su ostvareni prihodi u ukupnom iznosu od 99.961,00 kn. Kupoprodajne cijene u spomenutim ugovorima utvrđene su na temelju procjene vrijednosti nekretnine koju je na zahtjev Općine izradila Porezna uprava – Ispostava Korčula u ožujku 2006. te procjemenog elaborata vrijednosti nekretnine koji je u veljači 2017. izradio stalni sudski vještak za graditeljstvo. Nadalje, za prodaju zemljišta površine 765 m², za koju je kupoprodajna cijena ugovorom iz lipnja 2022. utvrđena u iznosu od 19.890,00 kn, nije dostavljen način utvrđivanja kupoprodajne cijene.

Revizijom su obuhvaćeni rashodi za kupnju poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 190.673,00 kn za potrebe izgradnje i proširenje lokalnih cesta na području Općine.

Za kupnju poljoprivrednog zemljišta ukupne površine 1 155 m², tijekom 2022. Općina je zaključila više kupoprodajnih ugovora s fizičkim osobama te su ostvareni rashodi u iznosu od 164.994,00 kn. Kupoprodajne cijene u spomenutim ugovorima utvrđene su na temelju procjemenog elaborata vrijednosti poljoprivrednih kultura koji je, na zahtjev Općine, u siječnju 2022. izradio stalni sudski vještak za poljoprivredu i procjenu vrijednosti poljoprivrednog zemljišta; procjemenog elaborata, koji je na zahtjev Ureda državne uprave u Dubrovačko-neretvanskoj županiji, u svibnju 2018. izradio sudski vještak za graditeljstvo i procjene nekretnina te procjemenog elaborata vrijednosti nekretnine, koji je u veljači 2017. izradio stalni sudski vještak za graditeljstvo za nekretninu koja se nalazi na istom području. Nadalje, za kupnju zemljišta površine 928 m², prema kupoprodajnom ugovoru iz travnja 2013., ugovorena je kupoprodajna cijena u iznosu od 18.929,00 kn te za kupnju zemljišta površine 116 m², prema kupoprodajnom ugovoru iz rujna 2022., ugovorena je kupoprodajna cijena u iznosu od 6.750,00 kn, a način utvrđivanja kupoprodajne cijene nije dostavljen.

Općina nije prije zaključivanja kupoprodajnih ugovora o kupnji odnosno prodaji zemljišta dostavila procjembene elaborate procjeniteljskom povjerenstvu županije radi pribavljanja mišljenja o usklađenosti procjembenih elaborata s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina. Osim što navedena obveza proizlazi iz Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina, mišljenja o procjembenim elaboratima trebalo je pribaviti jer kupoprodajne cijene za pojedina zemljišta nisu bile određene prema podacima o vrijednost zemljišta u vrijeme kupnje odnosno prodaje zemljišta nego na temelju podataka iz prethodnih godina.

Odredbama članaka 10. i 12. spomenutog Zakona, propisano je da se za područje županije, Grada Zagreba odnosno velikoga grada osniva procjeniteljsko povjerenstvo radi stručne analize i evaluacije podataka te davanja stručnih prijedloga i mišljenja o tržištu nekretnina. Procjeniteljsko povjerenstvo pri županiji, Gradu Zagrebu, odnosno velikom gradu, između ostalog, daje mišljenje o usklađenosti izrađenih procjembenih elaborata s odredbama spomenutog Zakona, na zahtjev jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Stručni prijedlozi i mišljenja procjeniteljskog povjerenstva obvezujući su za upravna tijela županije, Grada Zagreba odnosno velikog grada. Prema mišljenju Visokog procjeniteljskog povjerenstva Republike Hrvatske iz veljače 2018., jedinice lokalne samouprave i pravne osobe kojima su osnivači jedinice lokalne samouprave dužni su dostaviti izrađene procjembene elaborate nadležnim procjeniteljskim povjerenstvima na mišljenje o njihovoj usklađenosti s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina.

Državni ured za reviziju preporučuje prije zaključivanja ugovora kojima se stječe, upravlja i raspoloža imovinom dostaviti procjembene elaborate nadležnom procjeniteljskom povjerenstvu na mišljenje, odnosno na ocjenu usklađenosti s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina u cilju korištenja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine na transparentan način odnosno pažnjom dobrog gospodara.

6. Javna nabava

- 6.1. U postupcima javne nabave Općina je obvezna primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi, Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23) i druge provedbene propise koji uređuju područje javne nabave. Postupke nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) Općina je uredila Pravilnikom o provedbi postupka jednostavne nabave, koji je donio općinski načelnik u travnju 2019. Pravilnik je objavljen na mrežnim stranicama Općine. Prema navedenom Pravilniku, nabavu robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 90.000,00 kn Općina nabavlja na temelju jedne ponude. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 90.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove, provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru. Poziv za dostavu ponude upućuje se na način koji omogućuje dokazivanje da su potencijalni ponuditelji zaprimili poziv.

Revizijskim postupcima provjeren je jedan otvoreni postupak javne nabave te četiri postupka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 2.033.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Otvoreni postupak javne nabave proveden je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a postupci jednostavne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupka jednostavne nabave. Utvrđene nepravilnosti i propusti u javnoj nabavi odnose se na plan nabave i registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te statističko izvješće.

– Plan nabave

Plan nabave iz veljače 2022. objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i sadrži podatke o pet postupaka nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 2.033.800,00 kn, od čega se na javnu nabavu odnosi otvoreni postupak nabave opskrbe električnom energijom ukupne procijenjene vrijednosti od 1.600.000,00 kn i četiri postupka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 433.800,00 kn.

Odluka o planu javne nabave za 2022. (odnosno Plan nabave) donesena je u veljači 2022., odnosno u roku dužem od 30 dana od dana donošenja Proračuna za 2022., koji je donesen u prosincu 2021. Odredbom članka 3., stavka 1. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi propisano je da plan nabave donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana donošenja proračuna ili financijskog plana. Plan nabave za 2022. trebalo je donijeti najkasnije do 10. siječnja 2022.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave najkasnije u roku od 30 dana od dana donošenja proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

– Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma (dalje u tekstu: Registar ugovora) objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske te sadrži podatke o javnoj nabavi radova i robe ukupne vrijednosti od 6.688.559,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, i to: podatke o Drugom dodatku ugovora o građenju ceste Sitnica – Karbuni, koji je zaključen u ožujku 2022., u vrijednosti od 5.934.212,00 kn; ugovoru o opskrbi krajnjeg kupca električnom energijom, koji je zaključen u rujnu 2021., u vrijednosti od 395.032,00 kn; ugovoru o uređenju ceste Naplovcu, koji je zaključen u travnju 2022., u vrijednosti od 156.842,00 kn; ugovoru o izvedbi dodatnih radova na cesti Sitnica – Karbuni, koji je zaključen u travnju 2022., u vrijednosti od 142.473,00 kn te ugovoru o sanaciji makadamske ceste Gršćica – Karbuni, koji je zaključen u studenom 2021., u vrijednosti od 60.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Podaci o ugovoru za opskrbu električnom energijom, koji je zaključen u rujnu 2022., u vrijednosti od 1.613.473,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, uneseni su u Registar ugovora u veljači 2023.

Registar ugovora ne sadrži podatke o vrijednostima jednostavne nabave za predmete nabave nabavljene putem narudžbenica iznad 20.000,00 kn. Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je, između ostalog, da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi propisano je da je naručitelj obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Također, naručitelj je obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. U siječnju 2023. stupio je na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22) u dijelu u kojim se iznosi propisani u kunama zamjenjuju iznosima propisanim u eurima.

Državni ured za reviziju nalaže u Registru ugovora navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

– Statističko izvješće

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2022., na temelju otvorenog postupaka javne nabave zaključen je Drugi dodatak ugovoru za nabavu radova u vrijednosti od 5.934.212,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a postupcima jednostavne nabave nabavljeni su radovi u vrijednosti od 6.293.527,00 kn te roba u vrijednosti od 395.032,00kn ili ukupno 6.688.559,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Revizijom je utvrđeno da su u Statističkom izvješću u okviru podataka o postupcima jednostavne nabave radova pogrešno iskazani podaci o Drugom dodatku ugovora za izgradnju ceste Sitnica – Karbuni (otvoreni postupak), koji je zaključen u ožujku 2022., na temelju otvorenog postupka, u ukupnoj vrijednosti od 5.934.212,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Također, utvrđeno je da u okviru podataka o postupcima jednostavne nabave u Statističkom izvješću nisu iskazani podaci o ugovoru za izradu montažne kućice, koji je zaključen u prosincu 2022., u vrijednosti od 56.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te ugovoru o izradi montažne tribine, koji je zaključen u srpnju 2022., u vrijednosti od 47.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Revizijom je utvrđeno da Statističko izvješće ne sadrži podatke o ugovoru za opskrbu električnom energijom, koji je zaključen u rujnu 2022., u vrijednosti od 1.613.473,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za navedeni ugovor Općina nije u propisanom roku poslala obavijest o dodjeli ugovora nakon provedenog otvorenog postupka u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske, zbog čega spomenuti ugovor nije uključen u Statističko izvješće za 2022. Odredbama članka 248. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da je javni naručitelj obvezan poslati obavijest o dodjeli ugovora na objavu u roku od 30 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi, podatke o jednostavnoj nabavi naručitelji trebaju ručno unijeti te spremi, dok se podaci o javnoj nabavi automatski generiraju.

Ako vrijednost, vrsta ugovora ili okvirnog sporazuma u obavijestima o dodjeli ugovora iz bilo kojeg razloga nisu bile točno unesene, može doći do odstupanja u izvješću. U takvim slučajevima, iznimno je omogućeno naknadno slanje podataka u obliku bilješke naručitelja koju dostavlja na adresu nadležnog ministarstva. Općina je trebala naknadno poslati podatke nadležnom ministarstvu u obliku bilješke kako bi podaci u Statističkom izvješću bili točni.

Evidencija provedenih postupaka jednostavne nabave (svih izdanih narudžbenica i zaključenih ugovora) nije cjelovita. Naime, spomenuta evidencija provedenih postupaka jednostavne nabave sadrži podatke o četiri provedena postupka jednostavne nabave odnosno o zaključenim ugovorima ukupne vrijednosti od 403.115,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a ne sadrži podatke o nabavama putem narudžbenica. Tijekom 2022. Općina je ispostavila 70 narudžbenica. Iako ustrojavanje spomenute evidencije nije propisano odredbama Zakona o javnoj nabavi, navedeno je potrebno zbog praćenja ostvarenja plana nabave te obveze iskazivanja podataka o vrijednosti jednostavne nabave u statističkom izvješću o javnoj nabavi i registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

S obzirom na to da evidencija postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga nije cjelovita te iz razloga što Registar ugovora ne sadrži podatke o pojedinim nabavama putem narudžbenica te pojedinim predmetima nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, podaci o jednostavnim nabavama roba, radova i usluga u Statističkom izvješću o javnoj nabavi i Registru ugovora ne mogu se potvrditi.

Državni ured za reviziju nalaže dostaviti obavijesti o dodjeli ugovora u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske u propisanom roku, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, nalaže u slučajevima kada podaci u obavijestima o dodjeli ugovora nisu točno uneseni te ni podaci u Statističkom izvješću nisu točni, nadležnom ministarstvu poslati podatke u obliku bilješke, u skladu s Uputom o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju preporučuje voditi cjelovitu evidenciju jednostavne nabave s podacima o vrijednosti nabavljenih roba i usluga čija je procijenjena vrijednost do 26.540,00 eura, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 66.360,00 eura kako bi podaci o jednostavnoj nabavi u statističkom izvješću i Registru ugovora bili točni i usporedivi.

Općina prihvaća naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju i u Očitovanju navodi da će po njima postupiti. U vezi s usklađivanjem podataka o vrijednostima nefinancijske imovne i potraživanja evidentiranih u glavnoj knjizi s analitičkom evidencijom dugotrajne imovine, obrazlaže da je u postupku prenošenje podataka u novi računovodstveni program koji će omogućiti praćenje potraživanja s podacima o rokovima dospelosti.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2022. provjereno je je li Općina postupila prema nalozima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Urediti pitanje vlasništva objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstva trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u skladu s propisima.	prosinac 2018.	provedeno
2.		2016.	U poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za prihode od naknade za razvoj na vodoopskrbnom području Općine te evidentirati rashode, obveze i imovinu, u vezi s nabavom zemljišta, u trenutku nabave prema nabavnoj vrijednosti, bez obzira na plaćanje, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	Provedeno do vremena predaje Plana provedbe naloga i preporuka	provedeno
3.		2016.	U izvanbilančnoj evidenciji iskazati vrijednost sudskih sporova i evidentirati podatke o sudskim sporovima u izvanbilančnim evidencijama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	Provedeno do vremena predaje Plana provedbe naloga i preporuka	provedeno
4.		2016.	Evidentirati rashode na računima propisanim Računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	Provedeno do dana predaje plana provedbe naloga i preporuka	nije provedeno
5.		2016.	Uskladiti iskazane podatke o potraživanjima i obvezama u financijskim izvještajima s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, kako bi financijski izvještaji pružali objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	Provedeno do dana predaje Plana provedbe naloga i preporuka	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
6.	Prihodi i primici	2016.	S obzirom na to da se podaci o korištenju prihoda od komunalnog doprinosa iz evidencije o utrošku namjenskih prihoda i pomoći po izvorima financiranja razlikuju od dokumentacije kojom je Općina pravdala korištenje prihoda od komunalnog doprinosa, potrebno je više pozornosti posvetiti vođenju navedene evidencije, kako bi se osigurali točni podaci o ostvarenim i utrošenim namjenskim prihodima.	prosinac 2018.	provedeno
7.	Potraživanja	2016.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu te na zakašnjela plaćanja obračunavati zatezne kamate u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.	prosinac 2018.	provedeno
8.	Rashodi i izdaci	2016.	Utvrđiti kriterije i mjerila na temelju kojih će se dodjeljivati donacije udrugama.	rujan 2018.	provedeno

- Općina je uskladila podatke o vrijednosti dospjelih potraživanja i obveza iskazanih u financijskim izvještajima s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi, ali podaci u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama nisu međusobno usklađeni, odnosno različito su iskazana stanja potraživanja.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju koji nije proveden i nalogu koji nije u cijelosti proveden.

1.2. *Općina u Očitovanju navodi da se obvezuje i dalje postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju koji nije proveden i nalogu koji nije u cijelosti proveden.*