



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik
KLASA: 041-01/21-02/31
URBROJ: 613-21-21-9
Dubrovnik, 24. svibnja 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Lumbarda
za 2020.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2020.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2020.	15
	Provedba naloga i preporuka	25

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Lumbarda (dalje u tekstu: Općina) za 2020.

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, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi, 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 izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2020. 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 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

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

- U glavnoj knjizi nije evidentirana vrijednost imovine koja se odnosi na više čestica zemljišta koje Općina koristi i koje su joj pripale na temelju Sporazuma s Gradom Korčulom iz siječnja 2002. Navedeno se odnosi na 13 čestica zemljišta koje su prema podacima iz zemljišnih knjiga u vlasništvu Općine, ali nije utvrđena procijenjena vrijednost, dok je za jednu česticu zemljišta potrebno riješiti imovinskopравne odnose.

U glavnoj knjizi evidentirana je vrijednost udjela u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva u vlasništvu i jednog u suvlasništvu Općine u iznosu od 13.925.423,00 kn, umjesto u iznosu od 12.823.420,00 kn odnosno više za 1.102.003,00 kn u odnosu na vrijednost udjela Općine u temeljnim kapitalima trgovačkih društava prema podacima iz sudskog registra.

Potraživanja za porez na promet nekretnina i porez na potrošnju nisu evidentirana u glavnoj knjizi, a prema podacima Porezne uprave koncem 2020. iznose 664.665,00 kn. Vrijednost primljenih instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu od 709.640,00 kn te danih instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu od 612.500,00 kn nisu evidentirane u izvanbilančnim zapisima.

U okviru računa građevinskih objekata u uporabi evidentirana je vrijednost ulaganja u izgradnju nove kazete (odlagališta neopasnog otpada) u iznosu od 1.893.115,00 kn, a trebala je biti evidentirana u okviru računa dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi, jer spomenuti objekt do konca 2020. nije dovršen ni stavljen u uporabu. Pomoći doznačene dječjem vrtiću (čiji je osnivač vjerska zajednica) za sufinanciranje smještaja djece predškolske dobi s područja Općine u iznosu od 141.700,00 kn evidentirane su u okviru rashoda za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, a trebale su biti evidentirane u okviru ostalih rashoda za dane tekuće donacije neprofitnim organizacijama. Također, rashodi za navedene pomoći dječjem vrtiću nisu evidentirani u poslovnim knjigama na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava jer Dječji vrtić nije dostavio podatke o mjesečnom broju djece s područja Općine koja su koristila usluge dječjeg vrtića što je trebala biti vjerodostojna dokumentacija za obračun i doznačavanje pomoći.

Analitička evidencija potraživanja za komunalnu naknadu nije ustrojena, dok analitičke evidencije ostalih potraživanja ne sadrže podatke o rokovima dospelosti, što je preduvjet za obračun ispravka vrijednosti potraživanja za potrebe sastavljanja financijskih izvještaja i obvezni je sadržaj navedene evidencije propisan Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prema podacima iz Bilance dospjela potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 1.120.114,00 kn. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Općina ima potraživanja starija od godinu dana za koje je propisana obveza ispravka vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja za 2020. nije proveden.

Godišnji popis imovine i obveza nije obavljen cjelovito. Zemljišta i građevinski objekti nisu popisani pojedinačno nego skupno, i to 65 čestica zemljišta u ukupnoj vrijednosti od 21.821.972,00 kn, a građevinski objekti (jedanaest zgrada) u ukupnoj vrijednosti od 17.251.130,00 kn. Potraživanja za porez na kuće za odmor popisana su prema izvješću Porezne uprave (koja obavlja poslove utvrđivanja i naplate) sa stanjem na 31. prosinca 2020. u iznosu od 75.048,00 kn. U poslovnim knjigama evidentirano je stanje spomenutih potraživanja u iznosu od 122.979,00 kn ili 47.931,00 kn više. U izvješću o obavljenom popisu nije obrazložena razlika između knjigovodstvenog i stvarnog stanja potraživanja za porez na kuće za odmor.

Utvrđene nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju utjecale su na točnost pojedinih podataka iskazanih u financijskim izvještajima. (točka 2. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2020. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. 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 (dalje u tekstu: Županija). Općina obuhvaća jedno naselje s 1 213 stanovnika (prema rezultatima popisa iz 2011.). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), 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 ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Na početku i koncem 2020. Općina je imala četiri zaposlenika na neodređeno vrijeme (pročelnik Jedinostvenog upravnog odjela, viši pravni savjetnik, administrativni referent i referent – komunalni redar).

Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2021.) je općinski načelnik Igor Kršinić. Općinski načelnik dužnost na koju je izabran obavlja volonterski, a zamjenik općinskog načelnika profesionalno. Općinsko vijeće je u ožujku 2021. donijelo Statutarnu odluku o izmjenama i dopunama Statuta Općine, kojom je Statut usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi te kojom je, između ostalog, propisano da Općinsko vijeće ima devet članova.

Općina nema proračunskih korisnika. Koncem 2020. u 100-postotnom vlasništvu ima tri trgovačka društva (jedno za djelatnost marina, jedno za komunalne djelatnosti i jedno za javnu odvodnju) te u suvlasništvu (3,0 %) trgovačko društvo za opskrbu pitkom vodom i odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda. Trgovačka društva u vlasništvu Općine dostavljaju općinskom načelniku financijske izvještaje i izvješća o radu.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom za 2020. prihodi su planirani u iznosu od 6.542.800,00 kn, rashodi u iznosu od 7.492.800,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 950.000,00 kn. Tijekom godine donesene su dvije izmjene i dopune proračuna (u ožujku i prosincu 2020.).

Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2020. prihodi i primici planirani su u iznosu od 8.644.280,00 kn, što je 2.101.480,00 kn ili 32,1 % više od planiranih Proračunom, rashodi u iznosu od 7.905.650,00 kn, što je 412.850,00 kn ili 5,5 % više od planiranih Proračunom, te je planiran višak prihoda i primitaka u iznosu od 738.630,00 kn.

U odnosu na Proračun, u Izmjenama i dopunama proračuna vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na prihode od pomoći od izvanproračunskih korisnika, koji su veći za 2.689.500,00 kn zbog doznačenih sredstava Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (sufinanciranje sanacije odlagališta komunalnog otpada Kokojevica), rashode za ulaganja u građevinske objekte, koji su veći za 1.095.000,00 kn, a odnose se na radove izgradnje nove kazete (odlagalište neopasnog otpada) – Etapa 3 te rashode za usluge, koji su veći za 1.091.100,00 kn zbog obavljenih radova na sanaciji odlagališta komunalnog otpada. Istodobno, znatno manje su planirani prihodi od prodaje materijalne imovine – prirodnih bogatstava za 624.300,00 kn jer nije realizirana prodaja građevinskog zemljišta zbog nastale gospodarske situacije uzrokovane pandemijom koronavirusa, rashodi za kapitalne pomoći za 695.650,00 kn jer sredstva za sufinanciranje sanacije odlagališta komunalnog otpada nisu doznačena trgovačkom društvu u vlasništvu Općine, nego su računi za usluge sanacije ispostavljeni Općini te rashodi za materijal i energiju za 534.700,00 kn jer nije započeta realizacija uređenja parkinga zbog neriješenih imovinskopravnih odnosa s vlasnicima zemljišta.

Uz Proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2021. i 2022. Prema projekcijama, za 2021. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 6.492.800,00 kn, a za 2022. u iznosu od 6.290.300,00 kn. Općina nije donijela plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje (od 2020. do 2022.).

Do vremena obavljanja revizije godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine za 2020. nije sastavljen. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 8.777.760,00 kn, što je 133.480,00 kn ili 1,5 % više od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu od 7.866.924,00 kn, što je 38.726,00 kn ili 0,5 % manje od planiranih, te je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu od 910.836,00 kn.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 8.777.760,00 kn, što je 3.984.035,00 kn ili 83,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	2.571.704,00	2.636.219,00	102,5
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	718.235,00	3.685.546,00	513,1
3.	Prihodi od imovine	829.594,00	737.090,00	88,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	640.789,00	1.086.536,00	169,6
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	31.203,00	3.650,00	11,7
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.200,00	613.409,00	27 882,2
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	15.310,00	-
Ukupni prihodi i primici		4.793.725,00	8.777.760,00	183,1

Vrijednosno značajniji udjel imaju pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 3.685.546,00 kn ili 42,0 % te prihodi od poreza u iznosu od 2.636.219,00 kn ili 30,0 % ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 2.455.995,00 kn i imaju udjel od 28,0 % u ukupnim prihodima i primicima.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna koje su veće za 2.967.311,00 kn ili 413,1 % (najvećim dijelom zbog doznačenih sredstava Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sanaciju deponija komunalnog otpada Kokojevica), prihode od prodaje nefinancijske imovine koji su veći za 611.209,00 kn (zbog prodaje građevinskog zemljišta) te prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada koji su veći za 445.747,00 kn ili 69,6 % (najvećim dijelom zbog većih prihoda od komunalnog doprinosa i komunalne naknade jer se prema obrazloženju Općine po donošenju odluka koje su usklađene sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20) u prethodnoj godini zakasnilo s donošenjem rješenja o obvezi uplate spomenutih prihoda zbog poteškoća s računalnim programom te je naplata provedena u 2020).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, komunalne naknade, komunalnog i vodnog doprinosa, turističke (boravišne) pristojbe, prihode od koncesijskih odobrenja i koncesijske naknade, naknade za odobrenje prometovanja i dostavu vozilima, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, naknade za otkopanu količinu neenergetskih mineralnih sirovina, spomeničke rente te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu od 5.313.084,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 60,5 %. Za propisane namjene utrošeno je 4.913.084,00 kn, a nije utrošeno 400.000,00 kn (pomoć iz proračuna Županije za sufinanciranje sanacije šetnice te uređenje plaže). Sredstva su doznačena na koncu 2020. i nalaze se na žiroračunu Općine.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 2.636.219,00 kn, a odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu od 1.747.874,00 kn (u koji su uključeni prihodi od fiskalnog izravnjanja u iznosu od 434.748,00 kn te sredstva beskamatnog zajma od Ministarstva financija u iznosu od 85.930,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 687.394,00 kn te općinske poreze u iznosu od 200.951,00 kn (porez na kuće za odmor u iznosu od 140.326,00 kn, porez na potrošnju u iznosu od 59.219,00 kn te porez na korištenje javnih površina u iznosu od 1.406,00 kn). Uveden je prirez porezu na dohodak po stopi od 5,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 3.223.202,00 kn te tekuće pomoći u iznosu od 462.344,00 kn.

Kapitalne pomoći odnose se na primljena sredstva od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 2.882.336,00 kn te Grada Korčule u iznosu od 340.866,00 kn za sufinanciranje sanacije i radova izgradnje nove kazete (odlagalište neopasnog otpada) – Etapa 3, odlagališta komunalnog otpada Kokojevica.

Tekuće pomoći odnose se na doznačena sredstva iz proračuna Županije u iznosu od 400.000,00 kn za sufinanciranje projekta sanacije šetnice i uređenja plaže te državnog proračuna u iznosu od 62.344,00 kn (sredstva kompenzacijskih mjera u visini procijenjenog gubitka prihoda zbog izmjene propisa kojima je uređeno oporezivanje dohotka) u skladu s odredbama članka 24. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. godinu (Narodne novine 117/19, 32/20, 42/20, 58/20 i 124/20).

Vrijednosno značajniji prihodi od imovine odnose se na prihode od zakupa poslovnog prostora u iznosu od 262.538,00 kn, naknada za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu od 160.786,00 kn, nadoknade troškova električne energije i vode od zakupnika poslovnih prostora u iznosu od 123.393,00 kn te od naknade za pravo služnosti od operatera javnih komunikacijskih mreža u iznosu od 95.363,00 kn (od čega se 54.155,00 kn odnosi na naknadu za pravo puta po rješenju Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz siječnja 2020., a 41.208,00 kn na naknadu za pravo služnosti iz prethodne godine na temelju Ugovora o osnivanju prava služnosti zaključenog s operaterom javnih komunikacijskih mreža u siječnju 2010., a koji je raskinut u rujnu 2019.). Drugi prihodi od imovine u iznosu od 95.010,00 kn odnose se na zakup javnih površina, naknadu od koncesija na pomorskom dobru, naknadu za otkopanu količinu neenergetskih mineralnih sirovina, naknadu za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru te spomeničku rentu.

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada vrijednosno značajniji prihodi odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 389.981,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 353.549,00 kn, naknade za utjecaj na okoliš i razvoj (naplaćuje se od dvije susjedne jedinice lokalne samouprave zbog korištenja odlagališta komunalnog otpada Općine na temelju zaključenih ugovora iz listopada 2015. i lipnja 2020.) u iznosu od 169.071,00 kn te turističku (boravišnu) pristojbu u iznosu od 95.823,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 613.409,00 kn ostvareni su prodajom građevinskog zemljišta. Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 15.310,00 kn odnose se na doznačena sredstva beskamatnog zajma Ministarstva financija.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 7.866.924,00 kn, što je 1.804.908,00 kn ili 29,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	558.919,00	622.884,00	111,4
2.	Materijalni rashodi	2.767.775,00	3.812.246,00	137,7
3.	Financijski rashodi	22.135,00	45.245,00	204,4
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	270.513,00	269.875,00	99,8
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	71.276,00	85.195,00	119,5
6.	Ostali rashodi	1.251.122,00	889.681,00	71,1
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.120.276,00	2.141.798,00	191,2
Ukupni rashodi		6.062.016,00	7.866.924,00	129,8
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		4.793.725,00	8.777.760,00	183,1
Višak prihoda i primitaka		0,00	910.836,00	-
Manjak prihoda i primitaka		1.268.291,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 3.812.246,00 kn ili 48,5 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.141.798,00 kn ili 27,2 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.912.880,00 kn i imaju udjel od 24,3 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu znatno su veći materijalni rashodi za 1.044.471,00 kn ili 37,7 % (najvećim dijelom zbog rashoda za usluge sanacije deponija komunalnog otpada) te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.021.522,00 kn ili 91,2 % (najvećim dijelom zbog rashoda za izgradnju nove kazete – odlagališta neopasnog otpada), a znatno su manji ostali rashodi za 361.441,00 kn ili 28,9 % zbog manje doznačenih sredstava kapitalnih pomoći komunalnom društvu u vlasništvu Općine te tekućih donacija udrugama, zbog gospodarske situacije uzrokovane pandemijom koronavirusa.

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće u iznosu od 518.785,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 85.599,00 kn i druge rashode za zaposlenike Općine (božićnica, regres, nagrada za radne rezultate te dar za dijete) u iznosu od 18.500,00 kn.

Materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu od 3.274.213,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 314.632,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 210.598,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 12.803,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na usluge sanacije deponija komunalnog otpada u iznosu od 1.995.669,00 kn, usluge investicijskog održavanja (popravak bivše kinodvorane u zgradi Općine, popravci šetnice, rive i plaže, saniranje obalnog zida u uvali, usluge održavanja prijevoznih sredstava, usluge popravka uredske opreme te prometnih znakova) u iznosu od 490.466,00 kn, usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu od 365.972,00 kn te intelektualne usluge (geodetske usluge, usluge provođenja postupka javne nabave i odvjetničke usluge) u iznosu od 218.834,00 kn.

Rashodi za usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu od 365.972,00 kn odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta, čišćenje javnih površina, plaža, igrališta, parkova, uređenje zelenih površina te troškove materijala i usluga za održavanje sustava javne rasvjete, od čega je usluge u iznosu od 85.643,00 kn obavilo komunalno društvo u vlasništvu Općine, a usluge u iznosu od 280.329,00 pravne i fizičke osobe na temelju zaključenog ugovora.

U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji odnose se na utrošenu električnu energiju i mrežarinu u iznosu od 163.536,00 kn (električnu energiju i mrežarinu za zgradu Općine u iznosu od 119.289,00 kn te javnu rasvjetu u iznosu od 44.247,00 kn) i materijal (zamjena vanjskih otvora na poslovnom prostoru zgrade društveno-opskrbnog centra, pijesak za plaže, elektromaterijal) u iznosu od 111.146,00 kn.

Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na naknade za rad općinskom načelniku, predsjedniku i članovima Općinskog vijeća u iznosu od 134.969,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 269.875,00 kn odnose se na prijenos sredstava dječjem vrtiću (čiji je osnivač vjerska zajednica) u iznosu od 141.700,00 kn za sufinanciranje troškova smještaja djece predškolske dobi s područja Općine te dječjem vrtiću (proračunski korisnik druge jedinice lokalne samouprave) za sufinanciranje plaća i drugih materijalnih prava zaposlenice u ustrojstvenoj jedinici dječjeg vrtića na području Općine u iznosu od 128.175,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima odnose se na naknade za novorođenu djecu u iznosu od 52.000,00 kn, stipendije i školarine u iznosu od 12.600,00 kn, pomoć socijalno ugroženim obiteljima u iznosu od 10.500,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika i studenata u iznosu od 7.214,00 kn te darova djeci u iznosu od 2.881,00 kn.

Ostali rashodi odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 524.181,00 kn i tekuće donacije u iznosu od 365.500,00 kn. Kapitalne pomoći odnose se na doznačena sredstva trgovačkom društvu za komunalnu djelatnost u vlasništvu Općine u iznosu od 500.901,00 kn (od čega za sufinanciranje održavanja sustava odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda 413.217,00 kn, prekrivanja otpada jalovinom na deponiju komunalnog otpada 81.813,00 kn, sufinanciranje nabave kontejnera 5.871,00 kn) te trgovačkom društvu za djelatnost marina u vlasništvu Općine u iznosu od 23.280,00 kn za nabavu spojnih elemenata pontona.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije doznačene su dobrovoljnom vatrogasnom društvu (za financiranje plaća, održavanje opreme, knjigovodstvene usluge) u iznosu od 130.000,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu od 113.500,00 kn, zajednici sportova Općine u iznosu od 53.000,00 kn, Hrvatskom Crvenom križu u iznosu od 15.000,00 kn te udruzi koja skrbi o djeci s poteškoćama u razvoju u iznosu od 15.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na izgradnju nove kazete (odlagališta neopasnog otpada) u iznosu od 1.983.115,00 kn, izradu urbanističkog plana uređenja u iznosu od 86.875,00 kn, izradu idejnog rješenja interpretacijskog centra na prostoru bivše vojarnje u iznosu od 44.000,00 kn, izradu projektne dokumentacije za gradnju dječjeg vrtića i jaslica u Općini u iznosu od 17.500,00 kn, nabavu računalne opreme u iznosu od 7.234,00 kn te opreme za održavanje u iznosu od 3.074,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 910.836,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 749.053,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.659.889,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 64.804.429,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2020.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2020.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2020.	31. prosinca 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	47.009.331,00	48.143.498,00	102,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	22.023.180,00	22.023.180,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	24.424.721,00	25.857.898,00	105,9
1.3.	Postrojenja i oprema	43.540,00	66.966,00	153,8
1.4.	Prijevozna sredstva	168.072,00	125.744,00	74,8
1.5.	Druga nefinancijska imovina	349.818,00	69.710,00	19,9
2.	Financijska imovina	15.514.242,00	16.660.931,00	107,4
2.1.	Novčana sredstva	698.698,00	1.607.894,00	230,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	0,00	7.500,00	-
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	13.925.423,00	13.925.423,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	890.121,00	1.120.114,00	125,8
	Ukupno imovina	62.523.573,00	64.804.429,00	103,6
3.	Obveze	32.025,00	230.237,00	718,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	32.025,00	22.885,00	71,5
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	207.352,00	-
4.	Vlastiti izvori	62.491.548,00	64.574.192,00	103,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	62.523.573,00	64.804.429,00	103,6

U odnosu na stanje nefinancijske imovine iskazano početkom godine značajnije je povećana vrijednost građevinskih objekata za 1.433.177,00 kn ili 5,9 % zbog izgradnje nove kazete (odlagališta neopasnog otpada) – Etapa 3 u sklopu odlagališta komunalnog otpada Kokojevica. Vrijednosno značajnije povećanje financijske imovine u odnosu na stanje iskazano početkom godine odnosi se na novčana sredstva na računu koja su veća za 909.196,00 kn ili 130,1 %, prema obrazloženju odgovorne osobe zbog odustajanja od realizacije projekata (nabave komunalne opreme u iznosu od 275.000,00 kn, izrade projektne dokumentacije za turističku zonu u iznosu od 200.000,00 kn, uređenja šetnice u iznosu od 150.000,00 kn i uređenja parkinga u iznosu od 150.000,00 kn) uzrokovanih gospodarskom situacijom kao posljedicom pandemije koronavirusa te potraživanja za prihode poslovanja koja su veća za 229.993,00 kn ili 25,8 %, a koja su prema obrazloženju odgovorne osobe također nastala zbog gospodarske situacije uzrokovane pandemijom koronavirusa.

Zemljišta iskazana u vrijednosti od 22.023.180,00 kn odnose se na građevinska zemljišta. Vrijednosno značajniji građevinski objekti odnose se na dom kulture (uredi Općine) u iznosu od 9.058.250,00 kn, objekt javne namjene (kinodvorana, uredi udruga) u iznosu od 2.752.150,00 kn, objekt društveno-opkrbnog centra (poslovni prostori dani u zakup) u iznosu od 2.375.000,00 kn, novu kazetu (odlagalište neopasnog otpada) u iznosu od 1.983.115,00 kn, ceste (zaobilaznica) u iznosu od 1.872.236,00 kn te šetnicu u iznosu od 1.109.169,00 kn.

Prijevozna sredstva u iznosu od 125.744,00 kn odnose se na osobno vozilo u vlasništvu Općine.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu od 13.925.423,00 kn odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva u vlasništvu te jednog trgovačkih društva u suvlasništvu Općine.

Trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti, između ostalog, obavlja i djelatnosti odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Ove djelatnosti trgovačko društvo obavlja od osnutka 2004., u vrijeme kada je obavljanje navedenih djelatnosti bilo uređeno u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje od početka 2010. do sredine srpnja 2019. bilo je uređeno Zakonom o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18). Prema odredbama spomenutog Zakona, javni isporučitelj vodnih usluga ne može obavljati druge djelatnosti, osim javne vodoopskrbe i javne odvodnje, te su prema odredbama članka 258. spomenutog Zakona, javni isporučitelji komunalnih usluga u djelatnostima opskrbe pitkom vodom te odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda koji obavljaju i druge komunalne djelatnosti bili dužni isključiti obavljanje drugih komunalnih djelatnosti. Prema odredbi članka 145. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), pravni status i predmet poslovanja isporučitelja vodnih usluga morao se uskladiti s odredbama spomenutog Zakona do konca 2013. Od 18. srpnja 2019. obavljanje vodnih usluga javne vodoopskrbe i javne odvodnje uređeno je odredbama Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19). Općina je u svibnju 2015. osnovala društvo za javnu odvodnju. Prema obrazloženju odgovorne osobe, društvo za odvodnju nema zaposlenih ni potrebnih tehničkih i kadrovskih kapaciteta za obavljanje usluga odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te djelatnost odvodnje na području Općine i dalje obavlja trgovačko društvo za komunalnu djelatnost u čijoj imovini su evidentirani objekti koji se odnose na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Državni ured za reviziju skreće pozornost da je odredbama članka 13. Zakona o vodnim uslugama, također, određeno da javni isporučitelj vodnih usluga ne može obavljati druge djelatnosti, osim vodnih usluga.

Ukupna potraživanja na koncu 2020. iznose 1.127.614,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.120.114,00 kn te jamčevne pologe u iznosu od 7.500,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 505.928,00 kn, općinske poreze u iznosu od 314.330,00 kn (od čega se na porez na tvrtku ili naziv odnosi 180.593,00 kn, porez na kuće za odmor 122.979,00 kn te porez na korištenje javnih površina 10.758,00 kn), komunalni doprinos u iznosu od 165.621,00 kn te od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 65.597,00 kn. Prema podacima iz Bilance potraživanja za prihode poslovanja dospjela su u cijelosti. Poslove naplate potraživanja obavlja Općina, osim poreza na promet nekretnina, poreza na kuće za odmor, poreza na potrošnju te poreza na tvrtku ili naziv (iz prethodnih godina) koje obavlja Porezna uprava. Ispravak vrijednosti potraživanja nije proveden.

Obveze na koncu 2020. iznose 230.237,00 kn, što je 198.212,00 kn ili 618,9 % više u odnosu na početak godine. Odnose se na obveze za beskamatni zajam prema državnom proračunu u iznosu od 207.352,00 kn te obveze za materijalne i financijske rashode u iznosu od 22.885,00 kn. Prema podacima iz Bilance i Izvještaja o obvezama na dan 31. prosinca 2020. dospjele obveze iznose 22.885,00 kn (od čega se na obveze starije od 360 dana odnosi 22.153,00 kn).

Općina je u skladu s odredbama članka 4. Naputka o načinu isplate beskamatnog zajma jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje i Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje (Narodne novine 46/20), koji je donijelo Ministarstvo financija, uputila Ministarstvu financija zahtjev za beskamatni zajam iz državnog proračuna u travnju 2020. U skladu s odredbama članka 5. spomenutog Naputka, Ministarstvo financija doznalo je sredstva beskamatnog zajma za odgođeno plaćanje poreza i prireza na dohodak u iznosu od 85.930,00 kn (u razdoblju od svibnja do kolovoza 2020.), a po osnovi povrata poreza i prireza na dohodak po godišnjoj prijavi Općina je ostvarila beskamatni zajam u iznosu od 165.539,00 kn. Povrat zajma propisan je u članku 7. spomenutog Naputka na način da povrat dijela sredstava beskamatnog zajma koji se odnosi na odgođeno plaćanje poreza i prireza na dohodak obavlja Ministarstvo financija sukcesivno u visini naplate odgođenog ili obročnom otplatom danog poreza na dohodak te stanje obveza na koncu godine po spomenutoj osnovi iznosi 41.813,00 kn. Osim navedenog, obveza Općine je izvršiti i povrat zajma po osnovi povrata poreza i prireza na dohodak po godišnjoj prijavi u iznosu od 165.539,00 kn u roku od godinu dana. Općina je u prosincu 2020. u skladu s odredbama članka 6. spomenutog Naputka uputila Ministarstvu financija zahtjev za opoziv doznavačavanja sredstava na ime beskamatnog zajma iz državnog proračuna jer prema odredbama Naputka o isplati sredstava beskamatnog zajma jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave uslijed pada prihoda (Narodne novine 130/20), koji je donijelo Ministarstvo financija, Općina više ne ostvaruje pravo na sredstva beskamatnog zajma uslijed pada prihoda u 2020. u odnosu na 2019.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 16. veljače do 24. svibnja 2021.

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 prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 145/20)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.)
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 polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
4. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
5. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
6. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 22. – 26., 35., 49. i 59. – 78.
7. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članci 48., 56. i 90.a
8. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
9. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)

10. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
11. Zakon o vodama, koji je bio na snazi do 18. srpnja 2019.
12. Zakon o vodnim uslugama, članci 9. i 13.
13. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
14. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
15. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
16. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
17. Uputa za postupanje u vezi prava lokalnih dužnosnika (Ministarstvo uprave, lipanj 2015.)
18. Zakon o socijalnoj skrbi, članak 117. (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17, 130/17, 98/19, 64/20 i 138/20)
19. Zakon o sportu, članci 48. i 76. (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15, 19/16 – ispravak, 98/19, 47/20 i 77/20)
20. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
21. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20 i 74/20)
22. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
23. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
24. Uputa o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave (Ministarstvo financija, lipanj 2020.)
25. Statut Općine Lumbarda (ožujak 2013., ožujak 2020. i ožujak 2021.)
26. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (kolovoz 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 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode te javnu nabavu.

1. Planiranje

- 1.1. Proračunom za 2020. prihodi su planirani u iznosu od 6.542.800,00 kn, rashodi u iznosu od 7.492.800,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 950.000,00 kn. Tijekom godine donesene su dvije izmjene i dopune proračuna (u ožujku i prosincu 2020.). Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2020. prihodi i primici planirani su u iznosu od 8.644.280,00 kn, rashodi u iznosu od 7.905.650,00 kn te je planirano ostvarenje viška prihoda i primitaka u iznosu od 738.630,00 kn. Općina je iz prethodne godine prenijela višak prihoda i primitaka u iznosu od 749.053,00 kn. Općinsko vijeće je u srpnju 2020. donijelo Odluku o raspodjeli rezultata poslovanja za 2019., prema kojoj je preneseni višak prihoda i primitaka u iznosu od 749.053,00 kn namijenjen financiranju kapitalnih investicija na području Općine te će se rasporediti u prve izmjene i dopune proračuna za 2020. Utrošak prenesenog viška prihoda i primitaka nije planiran izmjenama proračuna, nego je planirano ostvarenje novog viška prihoda i primitaka, što upućuje na neuravnoteženost proračuna. Prema odredbi članka 4. Zakona o proračunu, proračun se donosi i izvršava u skladu s proračunskim načelima, između ostalog i načelom uravnoteženosti, a prema odredbi članka 7. spomenutog Zakona proračun mora biti uravnotežen, odnosno ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje proračuna prema načelu uravnoteženosti u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje (od 2020. do 2022.) nije donesen. Prema odredbama članka 16. Zakona o proračunu, proračun se sastoji od općeg i posebnog dijela te od plana razvojnih programa. Plan razvojnih programa je dokument sastavljen za trogodišnje razdoblje, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom. Prema odredbi članka 33. navedenog Zakona, upravna tijela u suradnji s upravnim tijelom za financije jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao koordinatorom, a na temelju strateških dokumenata namijenjenih razvoju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izrađuju plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje.

Državni ured za reviziju nalaže donositi plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti se odnose na evidentiranje poslovnih događaja, analitičke evidencije te popis imovine i obveza.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu, između ostalog, osigurati točne podatke o stanju imovine. U poslovnim knjigama Općine pojedina nefinancijska imovina i pojedina potraživanja nisu evidentirana, a vrijednost udjela u temeljnom kapitalu nije evidentirana u točnom iznosu.

U glavnoj knjizi nije evidentirana vrijednost imovine koja se odnosi na više čestica zemljišta koje su Općini pripale na temelju zaključenog Sporazuma s Gradom Korčulom iz siječnja 2002. Od ukupno 32 čestice zemljišta obuhvaćene predmetnim Sporazumom (od kojih je jedna unesena dvostruko) u poslovnim knjigama Općine evidentirane su četiri čestice zemljišta za koje je Općina upisana kao vlasnik u zemljišnim knjigama. Za deset čestica zemljišta kao vlasnik u zemljišnim knjigama upisana je Republika Hrvatska na temelju odredaba Zakona o šumama i Zakona o poljoprivrednom zemljištu te prema obrazloženju odgovorne osobe Općina ne koristi spomenute čestice zemljišta jer nema projekte za korištenje niti su projekti planirani za tu svrhu. Općina je upisana kao vlasnik za ostalih 13 čestica zemljišta. Za tri čestice zemljišta su kao vlasnici upisane fizičke osobe te je prema obrazloženju odgovorne osobe upis ispravan i Općina neće pokretati postupak rješavanja imovinskopравnih odnosa, dvije čestice zemljišta pogrešno su unesene u Sporazum, dok je treća čestica prodana prethodnih godina fizičkoj osobi. Za česticu zemljišta za koju je kao vlasnik upisana pravna osoba Općina je, prema obrazloženju odgovorne osobe, pokrenula postupak rješavanja imovinskopравnih odnosa.

Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Ministarstvo financija donijelo je Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom Uputom propisani su načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano niti moguće procjenjivati.

Državni ured za reviziju nalaže za imovinu u vlasništvu Općine utvrditi vrijednost te ju evidentirati u poslovnim knjigama, a za imovinu za koju nisu riješeni imovinskopравni odnosi poduzimati aktivnosti za rješavanje imovinskopравnih odnosa i evidentirati u poslovnim knjigama, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prema podacima iz Balance na dan 31. prosinca 2020., ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.127.614,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.120.114,00 kn te jamčevni polog u iznosu od 7.500,00 kn.

Prema izvješću Porezne uprave, stanje nenaplaćenih potraživanja od poreza na 31. prosinca 2020. iznosi 739.713,00 kn (porez na promet nekretnina 661.977,00 kn, porez na kuće za odmor 75.048,00 kn te porez na potrošnju 2.688,00 kn). U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za porez na promet nekretnina u iznosu od 661.977,00 kn te porez na potrošnju u iznosu od 2.688,00 kn. Potraživanja za porez na kuće za odmor evidentirana su u iznosu od 122.979,00 kn, odnosno 47.931,00 kn više u odnosu na stanje spomenutog potraživanja prema izvješću Porezne uprave.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za porez na promet nekretnina i porez na potrošnju te utvrditi i evidentirati točno stanje potraživanja za porez na kuće za odmor.

U glavnoj knjizi evidentirana je vrijednost udjela u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva u vlasništvu i jednog u suvlasništvu Općine u iznosu od 13.925.423,00 kn. Prema podacima iz glavne knjige, vrijednost udjela u temeljnom kapitalu društva za javnu odvodnju u vlasništvu Općine evidentirana je u iznosu od 20.000,00 kn, a društva za opskrbu pitkom vodom i odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Općine u iznosu od 4.802.220,00 kn te odgovara vrijednosti udjela Općine u temeljnom kapitalu prema podacima iz sudskog registra Trgovačkog suda u Dubrovniku.

Za trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine vrijednost temeljnog kapitala upisana je u sudskom registru u iznosu od 20.000,00 kn, a u glavnoj knjizi u iznosu od 690.163,00 kn, odnosno 670.163,00 kn više. Također, za trgovačko društvo u vlasništvu Općine za djelatnost marina vrijednost temeljnog kapitala upisana je u sudskom registru u iznosu od 7.981.200,00 kn, a u glavnoj knjizi evidentirana je u iznosu od 8.413.040,00 kn, odnosno 431.840,00 kn više. Prema obrazloženju odgovorne osobe Općine, vrijednost udjela za dva spomenuta društva evidentirana su u glavnoj knjizi u visini iskazanih kapitala i rezervi u Bilanci društava na dan 31. prosinca 2016. Prema podacima iz Balance društva za komunalnu djelatnost na dan 31. prosinca 2019. (dostavljene Financijskoj agenciji) vrijednost kapitala i rezervi iskazana je u iznosu od 32.914,00 kn, odnosno 657.249,00 kn manje u odnosu na vrijednost udjela spomenutog trgovačkog društva u glavnoj knjizi Općine. Prema podacima iz Balance društva za djelatnost marina na dan 31. prosinca 2019. (dostavljene Financijskoj agenciji) vrijednost kapitala i rezervi iskazana je u iznosu od 8.455.098,00 kn, odnosno 42.058,00 kn više u odnosu na vrijednost udjela spomenutog trgovačkog društva u glavnoj knjizi Općine.

Odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), propisano je da imovina, između ostalog, određuje financijski položaj proračuna te je resurs koji kontrolira proračun kao rezultat prošlih događaja i od kojeg se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o vrijednosti udjela u trgovačkim društvima u vlasništvu Općine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima sa stanjem upisanim u sudskom registru.

Primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 709.640,00 kn (bankarska garancija u iznosu od 499.640,00 kn kao jamstvo za uredno ispunjenje ugovora, dvije bjanko-zadužnice u pojedinačnim iznosima do 100.000,00 kn i jedna bjanko-zadužnica u iznosu do 10.000,00 kn, kao jamstva plaćanja po ugovorima) te dani instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 612.500,00 kn (zadužnica u iznosu od 562.500,00 kn i bjanko-zadužnica u iznosu do 50.000,00 kn, kao jamstvo plaćanja po ugovorima) nisu evidentirani u izvanbilančnim zapisima. Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, između ostalog i instrumenti osiguranja plaćanja.

Državni ured za reviziju nalaže u izvanbilančnim zapisima evidentirati primljene i dane instrumente osiguranja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Imovina u iznosu od 1.893.115,00 kn te rashodi u iznosu od 141.700,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazane imovine i rashoda u financijskim izvještajima. U okviru računa građevinskih objekata evidentirana je vrijednost ulaganja u izgradnju nove kazete (odlagališta neopasnog otpada) u iznosu od 1.893.115,00 kn, a trebala je biti evidentirana u okviru računa dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi, jer spomenuti objekt do konca 2020. nije dovršen ni stavljen u uporabu. Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave imovine. Nakon što se utvrde svi troškovi nabave i završi proces nabave, u trenutku stavljanja imovine u uporabu, ukupna nabavna vrijednost s računa imovine u pripremi prenosi se na odgovarajući račun imovine u uporabi. Istovremeno, obavlja se evidentiranje u pomoćnoj knjizi dugotrajne nefinancijske imovine. Pomoći doznačene dječjem vrtiću (čiji je osnivač vjerska zajednica) u iznosu od 141.700,00 kn evidentirane su u okviru rashoda za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, a trebale su biti evidentirane u okviru ostalih rashoda za dane tekuće donacije neprofitnim organizacijama.

Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Odredbom članka 21., stavka 1. navedenog Pravilnika, propisano je da su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže imovinu i rashode evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na računima propisanim Računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U okviru rashoda za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna evidentirani su rashodi za sufinanciranje smještaja djece predškolske dobi s područja Općine u dječjem vrtiću (čiji je osnivač vjerska zajednica) u iznosu od 141.700,00 kn. Općina je sa spomenutim dječjim vrtićem zaključila Ugovor o reguliranju međusobnih prava i obveza u prosincu 2011. Člankom 3. Ugovora utvrđena je obveza Općine da od siječnja 2012. sufinancira dječji vrtić u iznosu od 400,00 kn mjesečno po djetetu s područja Općine, a dječji vrtić obvezuje se točno prijavljivati broj djece.

Nadalje, u članku 6. spomenutog Ugovora utvrđena je obveza dječjeg vrtića o podnošenju izvješća o radu s financijskim izvješćem Općini do kraja rujna tekuće godine za proteklu pedagošku godinu. Rashodi sufinanciranja evidentirani su za prva četiri mjeseca u iznosu od 13.000,00 kn mjesečno, a za razdoblje od svibnja do srpnja sredstva su umanjena za 20,0 % te su doznačavana u iznosu od 10.400,00 kn mjesečno prema Odluci o smanjenju izdvajanja, koju je donio općinski načelnik u svibnju 2020., dok su od kolovoza do prosinca sredstva doznačavana u iznosu od 11.700,00 kn mjesečno. Dječji vrtić tijekom 2020. nije dostavio podatke o mjesečnom broju djece s područja Općine koja su koristila usluge dječjeg vrtića, što je trebala biti vjerodostojna dokumentacija za obračun i doznačavanje pomoći, a koji bi potvrdili da su i u kojem obujmu usluge obavljene te na temelju kojih bi se izvršio obračun plaćanja ugovorene obveze sufinanciranja.

Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama te da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode u poslovnim knjigama na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Analitičke evidencije

Potraživanja za komunalnu naknadu iskazana su u iznosu od 505.928,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 165.621,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu od 65.597,00 kn, ostale prihode (naknada za utjecaj na okoliš i razvoj) u iznosu od 33.850,00, zakup javnih površina u iznosu od 22.196,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu od 10.758,00 kn, nadoknadu troškova električne energije i vode od korisnika poslovnih prostora u iznosu od 6.593,00 kn te naknade za odobrenje prometovanja i dostavu u iznosu od 6.000,00 kn. Prema podacima iz Bilance dospjela potraživanja na koncu godine iznose 1.120.114,00 kn.

Općina ne vodi analitičku evidenciju potraživanja za komunalnu naknadu, a glavna knjiga ne sadrži potrebne podatke. Analitička evidencija za ostala navedena potraživanja nije cjelovita jer sadrži podatke o obveznicima plaćanja, zaduženju i uplati, a ne sadrži podatke o rokovima dospelosti.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja, a analitičko knjigovodstvo potraživanja, između ostalih podataka, sadrži i podatke o rokovima dospelosti. Analitičke evidencije nije potrebno voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci. Osim toga, vođenje analitičke evidencije potraživanja preduvjet je za pravodobno poduzimanje mjera za naplatu potraživanja.

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). Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Općina ima potraživanja starija od godinu dana za koje je propisana obveza ispravka vrijednosti. Prema odredbi članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. 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 propisima koji su na snazi. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za prihode od poreza na promet nekretnina i poreza na potrošnju te uskladiti stanje potraživanja od poreza na kuće za odmor s podacima Porezne uprave. Nadalje, nalaže ustrojiti analitičke evidencije komunalne naknade, a ustrojene analitičke evidencije za sva ostala potraživanja voditi s propisanim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

– Popis imovine i obveza

Godišnji popis imovine i obveza je obavljen, ali nije cjelovit. Zemljišta i građevinski objekti nisu popisani pojedinačno nego skupno, 65 čestica zemljišta u ukupnoj vrijednosti od 21.821.972,00 kn, a građevinski objekti (jedanaest zgrada) u ukupnoj vrijednosti od 17.251.130,00 kn. Potraživanja za porez na kuće za odmor popisana su prema izvješću Porezne uprave (koja obavlja poslove utvrđivanja i naplate) sa stanjem na 31. prosinca 2020. u iznosu od 75.048,00 kn, dok je za spomenuto potraživanje stanje u poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima iskazano u iznosu od 122.979,00 kn ili 47.931,00 kn više. U izvješću o obavljenom popisu nije obrazložena razlika između knjigovodstvenog i stvarnog stanja potraživanja za porez na kuće za odmor.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju obaviti popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Svrha popisa je uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Ministar financija je u prosincu 2015. donio Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su, između ostalog, obveznici primjene navedene Upute.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine (zemljišta i građevinskih objekata) te potraživanja za porez na kuće za odmor u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju utjecale su na točnost iskazanih podataka u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 7.866.924,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 3.812.246,00 kn i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.141.798,00 kn, a svi drugi rashodi iznose 1.912.880,00 kn.

Općina je donijela Program održavanja i građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u 2020. Izmjene i dopune Programa održavanja i građenja objekata komunalne infrastrukture nisu donesene iako su izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2020. (dalje u tekstu: izmjenama i dopunama proračuna) promijenjeni iznosi planiranih sredstava za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture predviđeni spomenutim Programom. Zbog navedenog, sredstva planirana navedenim Programom nisu usklađena s izmjenama i dopunama proračuna.

Programom građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana su sredstva koja se odnose na objekte i uređaje komunalne infrastrukture u iznosu od 1.620.000,00 kn, a izmjenama i dopunama proračuna sredstva za realizaciju ovog Programa planirana su u iznosu od 86.500,00 kn, što je 1.533.500,00 kn ili 94,7 % manje u odnosu na planirano navedenim Programom. Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2020., za realizaciju Programa građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu ostvareni rashodi.

Općina je donijela Program javnih potreba u odgoju i obrazovanju u 2020., Program javnih potreba u kulturi za 2020., Socijalni program za 2020. te Program javnih potreba u športu za 2020. Izmjene i dopune navedenih programa nisu donesene iako su izmjenama i dopunama proračuna promijenjeni iznosi planiranih sredstava za sufinanciranje odgoja i obrazovanja, programa u kulturi, socijalnog programa te sporta predviđeni spomenutim programima. Zbog navedenog, sredstva planirana navedenim programima nisu usklađena s izmjenama i dopunama proračuna.

Programom javnih potreba u odgoju i obrazovanju planirana su sredstva u iznosu od 839.000,00 kn, a izmjenama i dopunama proračuna sredstva za realizaciju ovog Programa planirana su u iznosu od 334.800,00 kn, što je 504.200,00 kn ili 60,1 % manje u odnosu na planirano navedenim Programom. Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2020., za realizaciju Programa javnih potreba u odgoju i obrazovanju ostvareni su rashodi u iznosu od 334.606,00 kn.

Programom javnih potreba u kulturi planirana su sredstva u iznosu od 210.000,00 kn, a izmjenama i dopunama proračuna sredstva za realizaciju ovog Programa planirana su u iznosu od 141.500,00 kn, što je 68.500,00 kn ili 32,6 % manje u odnosu na planirano navedenim Programom. Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2020., za realizaciju Programa javnih potreba u kulturi ostvareni su rashodi u iznosu od 141.429,00 kn.

Socijalnim programom planirana su sredstva u iznosu od 173.000,00 kn, a izmjenama i dopunama proračuna sredstva za realizaciju Socijalnog programa planirana su u iznosu od 128.100,00 kn, što je 44.900,00 kn ili 26,0 % manje u odnosu na planirano spomenutim Programom. Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2020., za realizaciju Socijalnog programa ostvareni su rashodi u iznosu od 126.314,00 kn.

Programom javnih potreba u športu planirana su sredstva u iznosu od 90.000,00 kn, a izmjenama i dopunama proračuna sredstva za realizaciju ovog Programa planirana su u iznosu od 84.250,00 kn, što je 5.750,00 kn ili 6,4 % manje u odnosu na planirano navedenim Programom. Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2020., za realizaciju Programa javnih potreba u športu ostvareni su rashodi u iznosu od 84.195,00 kn.

Navedeno upućuje na neusklađenost planiranih sredstava u proračunu i donesenih programa, kojima se utvrđuju uvjeti, načini, mjerila za dodjelu sredstava te ciljevi i kriteriji za praćenje i mjerenje uspješnosti provedbe programa. Općina je planirane iznose izmjenama navedenih programa trebala uskladiti s iznosima u izmjenama i dopunama proračuna kako bi se mogla mjeriti uspješnost provedbe programa i investicija za koje su u proračunu osigurana sredstva.

Državni ured za reviziju preporučuje s izmjenama i dopunama proračuna donijeti izmjene i dopune programa građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, programa javnih potreba u odgoju i obrazovanju, programa javnih potreba u kulturi, socijalnog programa te programa javnih potreba u sportu (ako se izmjenama proračuna mijenjaju vrijednosti ulaganja u pojedine programe) kako bi se postiglo pravodobno uočavanje odstupanja od plana i poduzimanje potrebnih mjera.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 622.884,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 518.785,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 85.599,00 kn i druge rashode za zaposlenike Općine (božićnica, regres, nagrada za radne rezultate te dar za dijete) u iznosu od 18.500,00 kn.

Nagrade za radne rezultate u iznosu od 4.700,00 kn isplaćene su na temelju Zaključka općinskog načelnika iz studenoga 2020. u ukupnom iznosu od 4.000,00 kn, odnosno 1.000,00 kn svakom zaposleniku te Zaključka iz srpnja 2020. na temelju kojeg je isplaćena nagrada za radne rezultate jednoj zaposlenici za lipanj u iznosu od 700,00 kn. Spomenute nagrade isplaćene su prema odredbama članka 7. Pravilnika o porezu na dohodak u okviru primitaka koji se ne smatraju dohotkom od nesamostalnog rada te ne podliježu obvezi obračuna i uplate javnih davanja propisanih Zakonom o porezu na dohodak. Općina nije donijela unutarnji akt kojim bi utvrdila kriterije i mjerila za obračun i isplatu nagrade za radne rezultate. Kriteriji moraju biti vrednovani na način da budu mjerljivi, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti unutarnji akt kojim će se utvrditi kriteriji i mjerila za obračun i isplatu nagrade za radne rezultate.

4. Javna nabava

- 4.1. Općina je donijela Plan nabave za 2020. te Izmjene i dopune Plana nabave u ožujku 2020. Planom nabave planirana je nabava robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 5.093.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a Izmjenama i dopunama Plana nabave u vrijednosti od 15.090.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U odnosu na Plan nabave, vrijednost nabave Izmjenama i dopunama Plana nabave iz ožujka 2020. više je planirana za 9.997.000,00,00 kn, najvećim djelom zbog računske pogreške procijenjene vrijednosti javne nabave izgradnje i opremanja vrtića za 6.252.000,00 kn (unesen je iznos od 6.752.000,00 kn, umjesto 500.000,00 kn) te povećanja procijenjene vrijednosti javne nabave sanacije odlagališta komunalnog otpada za 3.700.000,00 kn.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., Općina je provela jedan otvoreni postupak javne nabave za izvođenje radova u vrijednosti od 4.996.403,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a vrijednost jednostavne nabave iznosi 980.228,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (od čega se na nabavu radova odnosi 599.162,00 kn, roba 339.342,00 kn te usluga 41.724,00 kn).

Općina je ustrojila Registar ugovora i okvirnih sporazuma, koji sadrži podatke o jednom zaključenom ugovoru za predmet javne nabave u vrijednosti od 4.996.403,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i podatke za jedanaest predmeta jednostavne nabave čija vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 757.442,00 kn. Registar ugovora i okvirnih sporazuma nije ažuriran jer ne sadrži podatke o postupku jednostavne nabave za uslugu stručnog nadzora u vrijednosti od 194.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a što nije u skladu s odredbama članka 28., stavka 4. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna te odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), kojima je propisano da je naručitelj obavezan 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 u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma.

U odnosu na planiranu nabavu, vrijednost nabave manja je za 9.113.369,00 kn ili 60,4 %. Prema obrazloženju odgovorne osobe, do smanjenja u vrijednosno značajnijem dijelu došlo je zbog računske pogreške pri evidentiranju jednog predmeta nabave u vrijednosti od 6.252.000,00 kn. Također, nisu provedena tri otvorena postupka javne nabave procijenjene vrijednosti od 1.125.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i jedanaest postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 1.374.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, zbog gospodarske situacije uvjetovane pandemijom koronavirusa. Neprovedeni postupci planirani su Planom nabave za 2021.

Plan nabave, Izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora i okvirnih sporazuma za 2020. objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Općine.

Općinski načelnik je u kolovozu 2019. donio Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim je propisano kako se nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Za nabavu radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 90.000,00 kn jednostavna nabava provodi se prikupljanjem jedne ponude te izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora. Također, nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 90.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno do 500.000,00 kn za radove provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po izboru.

Od jedanaest provedenih postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 757.442,00 kn, deset postupaka u vrijednosti od 579.367,00 kn odnosno 76,5 % vrijednosti jednostavne nabave provedeno je izravnim ugovaranjem (prikupljanjem jedne ponude).

S obzirom na obvezu poštovanja osnovnih načela javne nabave (načelo slobode kretanje roba, slobode poslovnog nastana i slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, jednakog tretmana, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja, razmjernosti i transparentnosti) u provođenju i ugovaranju nabave, Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave prag za nabavu roba, radova i usluga bez obveze prikupljanja ponuda odnosno objave poziva na mrežnim stranicama previsoko je postavljen te ne omogućuje postizanje potpune i otvorene konkurentnosti postupaka nabave.

Državni ured za reviziju nalaže u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navoditi sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Također, preporučuje utvrditi nižu vrijednost za nabavu roba, radova i usluga koje se prema unutarnjem aktu o jednostavnoj nabavi nabavljaju izravnim ugovaranjem.

Općina u Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji te da je suglasna s činjenicama opisanim u Nacrtu izvješća.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporuci danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2010.	Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2010.	U poslovnim knjigama iskazati vrijednost cjelokupne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	djelomično provedeno
3.		2010.	Godišnji popis imovine i obveza obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	djelomično provedeno
4.	Prihodi i primici	2010.	Odluku o komunalnoj naknadi uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
5.		2010.	Donijeti odluku o priključenju na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih i atmosferskih voda u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	nije primjenjivo
6.	Rashodi i izdaci	2010.	Izvršavati rashode do iznosa planiranih u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
7.		2010.	Donijeti Pravilnik o unutarnjem redu u skladu s odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	-	provedeno
8.		2010.	Donijeti pojedinačna rješenja o naknadi za rad općinskog načelnika i zamjenika općinskog načelnika te pojedinačna rješenja o plaći službenika i namještenika u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	-	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
9.	Javna nabava	2010.	Donijeti odluku kojom će se odrediti komunalni poslovi koji će se obavljati na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, utvrditi uvjete i mjerila za provedbu postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora te komunalne poslove čišćenja, održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javnih površina i plaža, održavanja groblja, održavanja javne rasvjete, postavljanja blagdanske iluminacije, deratizacije i dezinfekcije povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
10.		2010.	Uskladiti sredstva planirana socijalnim programom, programom javnih potreba u sportu i javnih potreba u kulturi te programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna.	-	nije provedeno
11.		2010.	Prijenose sredstava sportskim klubovima obavljati u skladu s odredbama Zakona o sportu.	-	provedeno
12.		2010.	Donositi plan nabave.	-	provedeno
13.		2010.	Odluke o početku postupka javne nabave donositi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno
14.		2010.	Objaviti obavijesti o zaključivanju ugovora o javnoj nabavi.	-	provedeno

*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2010.

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

- Općina je u poslovnim knjigama evidentirala manji broj čestica zemljišta od ukupno 32 čestice zemljišta koje su joj pripale na temelju Sporazuma zaključenog s Gradom Korčulom iz siječnja 2002. Za 13 čestica zemljišta nije procijenjena vrijednost niti su evidentirane u poslovnim knjigama, dok se za jednu česticu zemljišta rješavaju imovinskopравни odnosi. Za deset čestica zemljišta kao vlasnik u zemljišnim knjigama upisana je Republika Hrvatska, a za tri čestice zemljišta fizičke osobe. Za navedene čestice zemljišta upis je ispravan i Općina neće pokretati postupak rješavanja imovinskopравnih odnosa.
- Općina je obavila godišnji popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, osim popisa zemljišta, građevinskih objekata (zgrade) te potraživanja za porez na kuće za odmor. Zemljišta i građevinski objekti (zgrade) popisani su skupno, a za popisana potraživanja za porez na kuće za odmor nisu obrazložena odstupanja stvarnog stanja od knjigovodstvenog.

- Nalog za donošenje odluke o priključenju na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih i atmosferskih voda u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije primjenjiv jer su se na priključenje na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih i atmosferskih voda prestale primjenjivati odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

1.2. Općina u Očitovanju navodi da prihvaća status naloga iz prošle revizije.