



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/20-02/28
URBROJ: 613-19-20-7

Split, 8. srpnja 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE TUČEPI ZA 2019.

SADRŽAJ

	stranica
I. MIŠLJENJE	1
II. PODACI O OPĆINI	5
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
Planiranje i izvršenje proračuna	5
Financijski izvještaji	7
Javna nabava	13
III. REVIZIJA ZA 2019.	14
Ciljevi i područja revizije	14
Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
Metode i postupci revizije	15
Nalaz za 2019.	16
Provedba naloga i preporuka	29

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Tučepi (dalje u tekstu: Općina) za 2019.

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 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 revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2019. 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 smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Pojedine vrste rashoda u ukupnom iznosu od 615.945,00 kn nisu iskazane na računima propisanim Računskim planom, što je utjecalo na strukturu rashoda iskazanih u financijskim izvještajima.

U poslovnim knjigama nije evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost građevinskih objekata u vlasništvu Općine (zgrada općinske uprave, općinska vijećnica), potraživanja za komunalni doprinos, koja prema pomoćnoj evidenciji koncem 2019. iznose 2.645.315,00 kn, potraživanja za porez na potrošnju i porez na promet nekretnina, koja prema podacima Porezne uprave koncem 2019. iznose 577.703,00 kn, a u okviru izvanbilančnih zapisa nisu iskazani primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja.

Nabava nefinancijske imovine u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (investicije u tijeku) ne evidentira se u okviru propisanih računa imovine u pripremi, nego izravno na računima imovine u uporabi. Obračun ispravka vrijednosti obavlja se na imovinu koja nije dovršena, odnosno stavljena u funkciju, a za nematerijalnu proizvedenu imovinu (planska i projektna dokumentacija, strateški planovi) nabavne vrijednosti 9.756.950,00 kn ispravak vrijednosti nije obavljen od 2010.

Godišnjim popisom imovine i obveza nije utvrđeno stvarno stanje imovine i obveza te provedeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Popisne liste dugotrajne imovine nisu potpune jer su sastavljene prema podacima iz analitičke evidencije dugotrajne imovine, koja za dio imovine ne sadrži podatke po vrsti, količini i vrijednosti. Dugotrajna materijalna imovina u pripremi nije popisana pojedinačno po investicijama u tijeku niti je utvrđen stupanj dovršenosti pojedine investicije. Udjeli u glavnici trgovačkih društava popisani su u ukupnom iznosu prema podacima iz glavne knjige, a nije sastavljena popisna lista s vrijednostima udjela u temeljnom kapitalu po društvima. Novac u blagajni popisani je u ukupnom iznosu prema podacima iz glavne knjige, a nema dokaza da je novac u blagajni pobrojan. Potraživanja, obveze i kontinuirani rashodi budućeg razdoblja nisu popisani pojedinačno po subjektima i iznosima. Potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine popisani su po rokovima dospjeća potraživanja, dok su druga potraživanja popisana u ukupnom iznosu evidentiranom u poslovnim knjigama. Obveze za materijalne rashode, naknade građanima i kućanstvima i obveze za nabavu nefinancijske imovine popisane su po rokovima dospjeća obveza, a druge obveze i kontinuirani rashodi budućeg razdoblja popisani su po skupinama računa računskog plana. Sitan inventar nije popisani. (točka 2. Nalaza)

Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja koja koncem 2019. iznose 4.510.860,00 kn. Potraživanja s prekoračenjem roka naplate od jedne do tri godine koja iznose 1.567.069,00 kn trebalo je ispraviti po stopi od 50,0 %, starija od tri godine koja iznose 2.246.404,00 kn po stopi od 100,0 %. (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. 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 Temeljnim načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Dospjela potraživanja koncem 2019. iznose 4.510.860,00 kn. Procedurama naplate potraživanja utvrđene su aktivnosti koje se odnose na utvrđivanje dospjelih potraživanja, upućivanje opomena i pokretanja ovršnih postupaka, kontrolu pravovremene i potpune naplate prihoda te vremensko razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate. Za naplatu potraživanja, osim upućivanja opomena, mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
- Opći akti kojima je uređeno obavljanje komunalnih djelatnosti na području Općine nisu usklađeni s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je stupio na snagu u kolovozu 2018., što je trebalo učiniti u roku od šest mjeseci od stupanja Zakona na snagu, odnosno do veljače 2019.

Program građenja i održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži pojedine elemente propisane Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Program građenja sadrži opis poslova, planirani iznos sredstava za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture te izvore financiranja ukupnog programa, a ne sadrži izvore financiranja odvojeno za svaku građevinu. Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži opis poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava te izvore financiranja ukupnog programa, a ne sadrži opseg (količinu) poslova održavanja po djelatnostima.

Komunalne djelatnosti održavanja javnih prometnih površina, groblja, građevina i uređaja javne namjene, čišćenja i održavanja javnih zelenih površina i provođenja deratizacije i dezinsekcije, za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 2.023.958,00 kn, obavljale su pravne i fizičke osobe odabrane neposrednom pogodbom (na temelju ispostavljenih narudžbenica) bez zaključenih pisanih ugovora, a odabir osoba trebalo je obavljati nakon provedenih postupaka javne ili jednostavne nabave. Za Komunalnu djelatnost održavanja javne rasvjete, za koju su ostvareni rashodi u iznosu od 98.992,00 kn, obavljao je izvoditelj s kojim je u prethodnim godinama zaključen ugovor o povjeravanju poslova i nakon prestanka važenja ugovora, a aktivnosti na povjeravanju poslova odnosno zaključenju novog ugovora nisu poduzete.

Komunalne djelatnosti organizacije i naplate parkiranja na javnim parkiralištima te održavanja čistoće javnih površina obavljalo je komunalno društvo u vlasništvu Općine, a Općinsko vijeće nije donijelo odluku o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti koja, između ostalog, treba sadržavati obveze društva prema Općini.

Rashodi za donacije udrugama u kulturi, sportu i drugim područjima ostvareni su u iznosu od 735.250,00 kn. Općina nije donijela opći akt kojim bi bili propisani kriteriji, mjerila i postupci financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

Za tekuće donacije doznačene udrugama građana i sportskim udrugama (klubovima) u iznosu od 175.250,00 kn nisu zaključeni ugovori, a za donacije u iznosu od 160.250,00 kn, Općina nije provodila kontrolu namjenskog trošenja sredstava. (točka 4. Nalaza)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Na temelju Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u VII. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća jedno naselje s ukupno 1 931 stanovnikom (prema popisu stanovništva iz 2011.).

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 i 123/17), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina je koncem 2019. imala tri zaposlenika te od lipnja do listopada 2019. dva zaposlenika na određeno vrijeme na poslovima komunalnog redara.

Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Ante Čobrnić. Općinski načelnik i zamjenik općinskog načelnika dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno. Općinsko vijeće ima jedanaest članova.

Općina nema proračunskih korisnika. Koncem 2019. ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju u vrijednosti od 2.511.200,00 kn (8,6 %) te trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u vrijednosti od 37.300,00 kn (100,0 %).

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2019. i Odluka o izvršenju proračuna doneseni su u prosincu 2018. Proračunom su planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 52.986.515,00 kn. Donesene su tri izmjene i dopune proračuna (travanj, kolovoz i prosinac 2019.). Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019., planirani su prihodi u iznosu od 24.640.392,00 kn, rashodi u iznosu od 24.727.629,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 87.237,00 kn.

Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019. prihodi su planirani za 28.346.123,00 kn ili 53,5 %, a rashodi za 28.258.886,00 kn ili 53,3 % manje u odnosu na proračun.

Vrijednosno značajnija odstupanja prihoda planiranih izmjenama i dopunama proračuna u odnosu na proračun, odnose se na smanjenje prihoda od prodaje nefinancijske imovine za 9.992.000,00 kn ili 82,6 % (zbog manje planiranih prihoda od prodaje zemljišta). Vrijednosno značajnija odstupanja rashoda planiranih izmjenama i dopunama proračuna u odnosu na proračun, odnose se na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 27.856.753,00 kn ili 66,3 % (najvećim dijelom rashoda za rekonstrukciju, dogradnju i izgradnju osnovne škole). Izmjenama i dopunama proračuna nisu planirani primici od zaduživanja koji su proračunom planirani u iznosu od 18.500.000,00 kn (kreditno zaduženje za rekonstrukciju, dogradnju i izgradnju osnovne škole).

Prihodi za 2019. ostvareni su u iznosu od 18.082.902,00 kn, što je 6.557.490,00 kn ili 26,6 % manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu od 21.173.025,00 kn, što je 3.554.604,00 kn ili 14,4 % manje od planiranih te je ostvaren manjak prihoda u iznosu od 3.090.123,00 kn. Vrijednosno najznačajnije odstupanje planiranih i ostvarenih prihoda odnosi se na prihode od pomoći koji su ostvareni 5.573.200,00 kn ili 62,3 % manje od planiranih, najvećim dijelom jer ugovorena sufinanciranja pojedinih projekata nisu ostvarena do konca 2019. te postupci dodjele potpore na temelju podnesenih zahtjeva za pojedine projekte nisu okončani. Općini su u 2018., u okviru provedbe Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske od 2014. do 2020. koji se financira iz sredstava Europske unije, odobrena bespovratna sredstva potpore za projekt izgradnje prometnice ugostiteljsko-turističke zone u iznosu od 3.118.398,00 kn i izradu Strategije razvoja turizma Općine u iznosu od 102.500,00 kn. Neiskorištena sredstva potpore do 2019. u iznosu od 1.661.699,00 kn nisu ostvarena u 2019. Za projekt I. faze uređenja obalnog pojasa od marine do Gospina potoka zaključen je ugovor o sufinanciranju s Ministarstvom turizma u iznosu od 640.000,00 kn te sa Splitsko-dalmatinskom županijom Ugovor o sufinanciranju izrade glavnog i izvedbenog projekta za rekonstrukciju postojeće luke i dogradnju luke nautičkog turizma u iznosu od 200.000,00 kn, a do konca 2019. za ove projekte ostvareno je 320.000,00 kn. Za uređenje okoliša dječjeg vrtića u vrijednosti od 568.786,00 kn i Programa uspostave pristupnih Internet točaka u javnim prostorima u vrijednosti od 111.000,00 kn postupci dodjele sredstava na temelju podnesenih zahtjeva nisu okončani. Vrijednosno značajnije odstupanje planiranih i ostvarenih rashoda odnosi se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine koji su ostvareni 2.528.021,00 kn ili 17,8 % manje od planiranih, najvećim dijelom jer su postupci nabave za radove na uređenju dječjeg vrtića, rekonstrukciju protupožarnog puta te uređenje pokosa uz prometnicu započeli ili ugovori zaključeni koncem 2019. te se radovi obavljaju i obračunavaju u 2020.

Uz proračun za 2019. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2020. i 2021. Prema spomenutim projekcijama, za 2020. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 14.441.410,00 kn, a za 2021. u iznosu od 16.643.410,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa za razdoblje 2019. – 2021. u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane po kapitalnim programima i projektima te godinama u kojima će rashodi za programe i projekte teretiti proračune. Kapitalni programi i projekti povezani su s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Planom razvojnih programa za 2019. planirani su rashodi u iznosu od 23.330.000,00 kn, za 2020. u iznosu od 3.975.000,00 kn te za 2021. u iznosu od 6.200.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za 2019. planirani su za izgradnju komunalne infrastrukture (cesta, javne rasvjete, obalnog pojasa, komunalno-servisne zone) u iznosu od 20.940.250,00 kn.

Ciljevi i prioriteti razvoja Općine te mjere za postizanje ciljeva utvrđeni su Strateškim razvojnim programom Općine od 2016. do 2020.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 18.082.902,00 kn, što je 3.118.931,00 kn ili 20,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	6.493.735,00	6.614.255,00	101,9
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.496.062,00	3.367.800,00	134,9
3.	Prihodi od imovine	426.796,00	435.779,00	102,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.478.108,00	5.506.907,00	100,5
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	8.000,00	8.000,00	100,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	40.900,00	76.450,00	186,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	20.370,00	2.073.711,00	10 180,2
	Ukupno	14.963.971,00	18.082.902,00	120,8

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 6.614.255,00 kn ili 36,6 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 5.506.907,00 kn ili 30,5 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 3.367.800,00 kn ili 18,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 2.593.940,00 kn ili 14,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje, u odnosu na prethodnu godinu, odnosi se na prihode od prodaje nefinancijske imovine za 2.053.341,00 kn ili 10 080,2 % (zbog više ostvarenih prihoda od prodaje zemljišta) i prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 871.738,00 kn ili 34,9 % (zbog više ostvarenih prihoda od pomoći iz drugih proračuna).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, turističke pristojbe, spomeničke rente, vodnog doprinosa, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog u građevinsko zemljište, donacije i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu od 11.116.184,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 61,5 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 6.614.255,00 kn. Odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu od 3.597.538,00 kn, općinske poreze (porez na kuće za odmor, porez na korištenje javnih površina i porez na potrošnju) u iznosu od 2.191.453,00 kn te porez na promet nekretnina u iznosu od 825.264,00 kn. Prirez porezu na dohodak obračunava se u visini od 10,0 %.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 3.367.800,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći (iz državnog i županijskog proračuna) u iznosu od 3.320.000,00 kn i tekuće pomoći (iz državnog i županijskog proračuna) u iznosu od 47.800,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 435.779,00 kn. Odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu od 435.729,00 kn i financijske imovine u iznosu od 50,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine ostvareni su od naknada za koncesije u iznosu od 258.876,00 kn i naknade za pravo korištenja parkirališta u iznosu od 100.000,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 5.506.907,00 kn. Vrijednosno značajniji ostvareni su od komunalnog doprinosa u iznosu od 2.587.922,00 kn, komunalne naknade u iznosu od 1.361.662,00 kn i turističke pristojbe u iznosu od 1.039.495,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 2.073.711,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu od 2.046.966,00 kn na temelju ugovora o zamjeni nekretnina koji je, uz suglasnost Općinskog vijeća, zaključen s trgovačkim društvom u kolovozu 2019. Prema procjeni ovlaštenog sudskog vještaka, vrijednost zemljišta u vlasništvu Općine (površine 580 m²) procijenjena je u iznosu od 277.240,00 EUR, a vrijednost zemljišta u vlasništvu trgovačkog društva (površine 589 m²) procijenjena je u iznosu od 276.830,00 EUR. Zemljište koje je Općina stekla zamjenom namijenjeno je izgradnji nerazvrstane ceste (prometnice ugostiteljsko-turističke zone za koju je uporabna dozvola izdana u 2020.). Zemljište koje je Općina dala u zamjenu trgovačkom društvu je, prema ugovoru, dano za istu namjenu (parkiralište za potrebe hotela) za koju je korišteno zamijenjeno zemljište.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 21.173.025,00 kn, što je 7.493.328,00 kn ili 54,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

Redni broj	Rashodi	u kn		
		Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	918.516,00	862.285,00	93,9
2.	Materijalni rashodi	4.786.905,00	5.345.635,00	111,7
3.	Financijski rashodi	65.150,00	76.770,00	117,8
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	7.000,00	0,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	392.538,00	468.186,00	119,3
6.	Ostali rashodi	2.606.262,00	2.775.568,00	106,5
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.903.326,00	11.644.581,00	237,5
	Ukupno	13.679.697,00	21.173.025,00	154,8
	Višak prihoda	1.284.274,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	3.090.123,00	-

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 11.644.581,00 kn ili 55,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 5.345.635,00 kn ili 25,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te ostali rashodi) iznose 4.182.809,00 kn ili 19,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno najznačajnije odstupanje, u odnosu na prethodnu godinu, odnosi se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 6.741.255,00 kn ili 137,5 %, najvećim dijelom zbog izvođenja radova na uređenju obalnog pojasa od marine do Gospina potoka, izgradnje prometnice ugostiteljsko-turističke zone te nabave zemljišta (ugovor o zamjeni nekretnina) za potrebe izgradnje navedene prometnice.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 862.285,00 kn. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 732.356,00 kn, doprinose na plaću u iznosu od 121.229,00 kn i druge rashode za zaposlene (božićnica, dar djeci) u iznosu od 8.700,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 5.345.635,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 3.894.159,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja (drugi rashodi poslovanja 858.605,00 kn, reprezentacija 263.724,00 kn, troškovi sudskih postupaka 23.529,00 kn, naknade za rad članovima predstavničkog tijela i povjerenstava 12.739,00 kn, premije osiguranja 5.483,00 kn) u iznosu od 1.164.080,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 272.443,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu od 14.953,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 2.693.920,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 523.894,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na autorske honorare i ugovore o djelu u iznosu od 317.099,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu od 76.831,00 kn i geodetsko-katastarske usluge u iznosu od 73.930,00 kn).

Vrijednosno značajniji drugi rashodi poslovanja, koji su ostvareni u iznosu od 858.605,00 kn, odnose se na naknadu za utjecaj na okoliš i razvoj pri korištenju odlagališta otpada Karepovac u iznosu od 288.149,00 kn i rashode za organizaciju kulturno-umjetničkih događanja u Općini u iznosu od 270.354,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 76.770,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na naknade Poreznoj upravi za usluge obavljanja poslova utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na potrošnju i poreza na promet nekretnina u iznosu od 62.260,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 12.123,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su u iznosu od 468.186,00 kn. Odnose se na naknade u novcu u iznosu od 274.039,00 kn i naknade u naravi u iznosu od 194.147,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade u novcu odnose se na stipendije i školarine u iznosu od 137.500,00 kn, naknade za novorođenu djecu u iznosu od 76.000,00 kn te jednokratne novčane pomoći socijalno ugroženim osobama u iznosu od 56.559,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade u naravi odnose se na sufinanciranje cijene prijevoza sportaša u iznosu od 91.836,00 kn te studenata i učenika u iznosu od 64.278,00 kn. Sredstva su korisnicima odobrena na temelju Socijalnog programa Općine i Odluke o socijalnoj skrbi kojom su propisani korisnici socijalne skrbi, kao i uvjeti i kriteriji za ostvarivanje prava iz socijalne skrbi.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 2.775.568,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu od 2.216.238,00 kn, kapitalne pomoći trgovačkom društvu u javnom sektoru u iznosu od 343.279,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 216.051,00 kn. Tekuće donacije u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na donacije ustanovi predškolskog odgoja (proračunskom korisniku druge jedinice lokalne samouprave na temelju ugovora o suradnji) u iznosu od 756.111,00 kn, sportskim društvima u iznosu od 566.000,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 407.710,00 kn i udrugama (u kulturi i socijalnoj skrbi) u iznosu od 175.250,00 kn. Kapitalne pomoći trgovačkom društvu u javnom sektoru odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine za financiranje nabave vozila za odvoz otpada, a kapitalne donacije na prijenos sredstava dobrovoljnom vatrogasnom društvu za financiranje nabave vatrogasnog vozila.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 11.644.581,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na ulaganja u uređenje obalnog pojasa od marine do Gospina potoka u iznosu od 5.592.348,00 kn, izgradnju prometnice ugostiteljsko-turističke zone u iznosu od 2.624.609,00 kn te nabavu (zamjenu) zemljišta u iznosu od 2.043.969,00 kn.

Manjak prihoda za 2019. iznosi 3.090.123,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 87.237,00 kn (višak prihoda iz 2018. u iznosu od 1.284.274,00 kn i manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.197.037,00 kn) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.002.886,00 kn.

Manjak prihoda za 2019. većim dijelom ostvaren je zbog nastavka provedbe projekta izgradnje prometnice ugostiteljsko-turističke zone za koji su u 2019. ostvareni vrijednosno značajni rashodi, a primitak ugovorenih sredstava potpore je u sljedećem proračunskom razdoblju. Radovi na izgradnji prometnice ugovoreni su i započeli u 2018. Sufinanciranje izgradnje ugovoreno je s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju.

Iznos bespovratne potpore utvrđen je u iznosu od 3.118.398,00 kn (85,0 % sredstva Europske unije, a 15,0 % sredstva državnog proračuna) te je koncem 2018. Općini isplaćen predujam u visini od 50,0 % odobrenih sredstava u iznosu od 1.559.199,00 kn. Prema ugovoru, preostala sredstava potpore doznačit će se Općini nakon što Općina podmiri obveze prema izvoditelju radova i pribavi uporabnu dozvolu.

Od ukupno ugovoreni i izvedeni radova na izgradnji prometnice u iznosu od 3.788.802,00 kn, u 2018. iskazani su rashodi u iznosu od 785.313,00 kn, u 2019. u iznosu od 2.624.609,00 kn te u 2020. u iznosu od 378.880,00 kn. Uporabna dozvola za prometnicu dobivena je u ožujku 2020.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 91.973.174,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2019.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	74.584.241,00	84.352.384,00	113,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	36.468.179,00	38.512.149,00	105,6
1.2.	Građevinski objekti	29.110.710,00	36.578.689,00	125,7
1.3.	Postrojenja i oprema	317.705,00	230.046,00	72,4
1.4.	Druga nefinancijska imovina	8.687.647,00	9.031.500,00	104,0
2.	Financijska imovina	8.219.114,00	7.620.790,00	92,7
2.1.	Novčana sredstva	1.684.440,00	457.025,00	27,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	7.865,00	20.619,00	262,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.568.500,00	2.568.500,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.793.423,00	4.450.006,00	117,3
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	20.370,00	40.235,00	197,5
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	144.516,00	84.405,00	58,4
	Ukupno imovina	82.803.355,00	91.973.174,00	111,1
3.	Obveze	1.749.267,00	3.564.618,00	203,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	729.667,00	764.614,00	104,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.019.600,00	2.800.004,00	274,6
4.	Vlastiti izvori	81.054.088,00	88.408.556,00	109,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	82.803.355,00	91.973.174,00	111,1
	Izvanbilančni zapisi	0,00	120.623,00	-

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost imovine veća je za 9.169.819,00 kn ili 11,1 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na građevinske objekte za 7.467.979,00 kn ili 25,7 % (zbog ulaganja u uređenje obalnog pojasa od marine do Gospina potoka u iznosu od 5.592.348,00 kn i izgradnju prometnice ugostiteljsko-turističke zone u iznosu od 2.624.609,00 kn) i zemljište za 2.043.970,00 kn ili 5,6 % (zbog evidentiranja zamjene zemljišta za izgradnju nerazvrstane ceste).

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu od 38.512.149,00 kn, građevinskih objekata (uredski objekti, ceste, vodne građevine, javna rasvjeta i drugi građevinski objekti) u iznosu od 36.578.689,00 kn, druge nefinancijske imovine (računalni programi, dokumenti prostornog planiranja, strateški planovi i projektna dokumentacija) u iznosu od 9.031.500,00 kn te opreme u iznosu od 230.046,00 kn. Općina je ustrojila i na svojim mrežnim stranicama objavila Registar imovine, donijela Strategiju upravljanja i raspolaganja imovinom za razdoblje od 2017. do 2021. te Godišnji plan upravljanja imovinom za 2019.

U okviru nefinancijske imovine iskazana je vrijednost vodnih građevina (vodospreme, vodovodna i kanalizacijska mreža) u iznosu od 1.692.934,00 kn. Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), propisano je da su jedinice lokalne samouprave dužne u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu zakona, odnosno do 18. svibnja 2014., prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu prijenosa vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi ih gradonačelnik, odnosno općinski načelnik. Javni isporučitelj vodnih usluga na području Općine je trgovačko društvo u kojem Općina ima 8,6 % udjela u temeljnom kapitalu. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2020.), Općinsko vijeće nije donijelo odluke o prijenosu te komunalne vodne građevine nisu prenesene u vlasništvo javnom isporučitelju vodne usluge.

Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), koji je stupio na snagu u srpnju 2019., jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima. Odredbom članka 110. navedenog Zakona, propisano je da će Vlada Republike Hrvatske donijeti navedenu Uredbu u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu navedenog Zakona.

U okviru vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici iskazana je vrijednost udjela u glavnici dva trgovačka društva u javnom sektoru (za vodoopskrbu i odvodnju te za obavljanje komunalnih djelatnosti) u iznosu od 2.548.500,00 kn te u trgovačkom društvu za poslovanje nekretninama, posredovanje i građenje koje je brisano iz sudskog registra u 2016. u iznosu od 20.000,00 kn (osnovala Općina u prethodnim godinama, a koje nije započelo s obavljanjem djelatnosti). Udjeli u navedenom društvu iskniženi su iz poslovnih knjiga u siječnju 2020.

Potraživanja su koncem 2019. iskazana u iznosu od 4.510.860,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, veća su za 689.202,00 kn ili 18,0 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 4.450.006,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 40.235,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 20.619,00 kn.

Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine u cijelosti su dospjela. Od ukupno dospjelih potraživanja, do vremena obavljanja revizije (travanj 2020.) naplaćeno je 270.367,00 kn ili 6,0 %.

Obveze su koncem 2019. iskazane u iznosu od 3.564.618,00 kn. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.800.004,00 kn i rashode poslovanja u iznosu od 764.614,00 kn. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), obveze u iznosu od 3.461.891,00 kn su dospjele. Od ukupno dospjelih obveza, do vremena obavljanja revizije (travanj 2020.) podmireno je 964.262,00 kn ili 27,9 %.

Izvanbilančni zapisi iskazani u iznosu od 120.623,00 kn odnose se na potencijalne obveze po dva sudska spora u tijeku.

Javna nabava

Općina je donijela Plan nabave za 2019. te tri izmjene i dopune Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 12.142.769,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., zaključena su dva ugovora o javnoj nabavi ukupne vrijednosti 3.576.742,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Za nabavu radova (izgradnja prometnice ugostiteljsko-turističke zone za koju je u 2018. proveden otvoreni postupak javne nabave) zaključen je dodatak ugovoru prema kojemu ukupna vrijednost radova iznosi 3.031.042,00 kn. Za nabavu usluga (izrada glavnog i izvedbenog projekta za rekonstrukciju postojeće luke i dogradnju luke nautičkog turizma) zaključen je ugovor u iznosu od 545.700,00 kn na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave. Jednostavna nabava realizirana je u vrijednosti od 5.457.072,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega radovi u vrijednosti od 2.780.194,00 kn, usluge 2.489.194,00 kn i robe u vrijednosti od 187.684,00 kn. Razlika u odnosu na Plan nabave najvećim se dijelom odnosi na postupak nabave radova II. faze uređenja obalnog pojasa od marine do Gospina potoka vrijednosti 5.040.000,00 kn koji nije proveden u 2019. (nije planiran posljednjim izmjenama i dopunama proračuna) te je planiran Planom nabave i proračunom za 2020.

Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), uređeni su Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz kolovoza 2017., koji je objavljen na mrežnim stranicama Općine. Prema Pravilniku, za nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn poziv za dostavu ponuda upućuje se na adresu najmanje tri gospodarska subjekta koji imaju registriranu djelatnost za izvršenje predmeta nabave. Za nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn provodi se javno prikupljanje ponuda (objavom na mrežnim stranicama Općine i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske).

Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora i okvirnih sporazuma za 2019. objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 6. veljače do 8. srpnja 2020.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog 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, članak 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 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18)
4. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (siječanj 2018.)
5. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (prosinac 2015.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
3. Zakon o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj
4. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
5. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
6. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
7. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provede udruge (Narodne novine 26/15)
8. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 – pročišćeni tekst, 2/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17)

9. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma (Narodne novine 29/19)
10. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
11. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18)
12. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
13. Zakon o vodnim uslugama
14. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
15. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
16. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
17. Zakon o javnoj nabavi
18. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
19. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (kolovoz 2017.)
20. Odluka o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i vijećnika/ca (prosinac 2018.)
21. Odluka i izmjene i dopune odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine (svibanj i rujan 2010.).

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 podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima 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 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, potraživanja te rashode u dijelu koji se odnosi na obavljanje komunalnih djelatnosti i tekuće donacije.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

- 1.1. Proračunom su planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 52.986.515,00 kn. Trećim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019., planirani su prihodi u iznosu od 24.640.392,00 kn, rashodi u iznosu od 24.727.629,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 87.237,00 kn.

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

Prema odredbi članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, proračuni su dužni u procesu planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama. Prema odredbi članka 17. navedenog Pravilnika, izvore financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene, prihodi i primici se planiraju, raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu, a rashodi i izdaci se planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati proračun prema izvorima financiranja te uspostaviti računovodstvene evidencije za praćenje izvršenja rashoda prema izvorima financiranja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

Uz proračun za 2019. donesen je Plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Uz izmjene i dopune proračuna nisu donesene izmjene Plana razvojnih programa iako su izmjenama i dopunama proračuna mijenjane vrijednosti investicija planiranih Planom razvojnih programa.

Prema Planu razvojnih programa, vrijednosno značajnija sredstva u 2019. planirano je utrošiti za uređenje obalnog pojasa od marine do Gospina potoka u iznosu od 5.474.250,00 kn, izgradnju prometnice ugostiteljsko-turističke zone u iznosu od 2.000.000,00 kn, rekonstrukciju šumske prometnice (Punikuća – Ravnice) u iznosu od 1.860.000,00 kn, otkup zemljišta za izgradnju komunalno-servisne zone u iznosu od 1.700.000,00 kn te otkup zemljišta za izgradnju ceste do komunalne zone u iznosu od 1.200.000,00 kn. Od vrijednosno značajnijih investicija koje su planirane Planom razvojnih programa, posljednjim izmjenama i dopunama proračuna povećana su ulaganja za izgradnju prometnice ugostiteljsko-turističke zone za 800.000,00 kn i uređenje obalnog pojasa od marine do Gospina potoka za 625.750,00 kn, dok rashodi za rekonstrukciju šumske prometnice, otkup zemljišta za izgradnju komunalno-servisne zone te otkup zemljišta za izgradnju ceste do komunalne zone nisu planirani. Uz donošenje izmjena i dopuna proračuna potrebno je donijeti i izmjene i dopune Plana razvojnih programa, kako bi se postiglo pravodobno uočavanje odstupanja od plana i poduzimanje potrebnih mjera.

Polugodišnji izvještaj i Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2019. ne sadrži izvještaj o provedbi Plana razvojnih programa. Obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda, koje je sastavni dio Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2019., sadrži opisno obrazloženje pojedinačnih programa iz Plana razvojnih programa.

Prema odredbi članka 108. Zakona o proračunu, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži i izvještaj o provedbi plana razvojnih programa.

Državni ured za reviziju nalaže uz polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna donijeti izvještaj o provedbi plana razvojnih programa, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Preporučuje, s izmjenama i dopunama proračuna, donijeti izmjene i dopune plana razvojnih programa (ako se izmjenama proračuna mijenjaju vrijednosti ulaganja u pojedine programe).

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

– Poslovne knjige

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

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

Državni ured za reviziju nalaže vođenje analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) na način da svaka jedinica imovine ima jedan inventarni broj, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općina je primala i izdavala instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice i bankovne garancije), ali nije ustrojila evidenciju instrumenata osiguranja plaćanja te ih nije evidentirala u poslovnim knjigama i iskazala u financijskim izvještajima na računu izvanbilančni zapisi.

Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i drugi izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju instrumenata osiguranja plaćanja te ih evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana i financijskim izvještajima iskazana potraživanja za komunalni doprinos, koja prema pomoćnoj evidenciji koncem 2019. iznose 2.645.315,00 kn, i potraživanja za porez na potrošnju i porez na promet nekretnina, koja prema podacima Porezne uprave koncem 2019. iznose 577.703,00 kn. Općina evidentira potraživanja za komunalni doprinos po dospelosti obveze za plaćanje, zbog čega nisu evidentirana potraživanja iz 2019. u iznosu od 2.010.332,00 kn te prethodnih godina u iznosu od 634.983,00 kn. Potraživanja za obračunane prihode, kao oblik financijske imovine, iskazuje se u razdoblju na koje se odnose.

Prema odredbi članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

U poslovnim knjigama rashodi u ukupnom iznosu od 615.945,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima.

Na računu drugi nespomenuti rashodi poslovanja evidentirani su rashodi za naknadu za utjecaj na okoliš pri korištenju odlagališta otpada u iznosu od 288.149,00 kn umjesto na računu rashoda za komunalne usluge, rashodi za elektroinstalacijske radove u iznosu od 63.037,00 kn i sanaciju puteva i oborinske odvodnje u iznosu od 50.377,00 kn umjesto na računu rashoda za tekuće i investicijsko održavanje, rashodi za tisak plakata, majica i brošura u iznosu od 38.050,00 kn umjesto na računu drugih usluga (grafičke i tiskarske usluge).

Na računu naknade građanima i kućanstvima evidentirani su rashodi za sufinanciranje prijevoza sportaša u iznosu od 91.836,00 kn umjesto na računu drugih tekućih donacija u naravi neprofitnim organizacijama. Na računu financijski rashodi evidentirana je naknada Poreznoj upravi (za usluge obavljanja poslova utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na potrošnju i poreza na promet nekretnina) u iznosu od 62.260,00 kn umjesto na računu materijalnih rashoda (druge nespomenute usluge). Na računu rashodi za tekuće i investicijsko održavanje evidentirani su rashodi za izradu kamenog spomenika u iznosu od 16.300,00 kn umjesto na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Na računu rashodi za plaće evidentirani su drugi rashodi za zaposlene (regres) s obračunanim porezima i doprinosima u iznosu od 5.936,00 kn umjesto na računu drugih rashoda za zaposlene.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio 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.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima potraživanja za porez na promet nekretnina, porez na potrošnju i cjelokupna potraživanja za komunalni doprinos te rashode evidentirati na propisanim računima Računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nabava nefinancijske imovine u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (investicije u tijeku) nije evidentirana u okviru propisanih računa imovine u pripremi, nego izravno na računima imovine u uporabi. Vrijednosno značajnija investicija u tijeku odnosi se na ulaganja u izgradnju prometnice ugostiteljsko-turističke zone, koja je u analitičkoj evidenciji 2018. evidentirana u iznosu od 785.313,00 kn i 2019. u iznosu od 2.624.609,00 kn. S obzirom na to da je navedena prometnica stavljena u uporabu u 2020., tijekom 2018. i 2019. ulaganje u izgradnju prometnice trebalo je evidentirati na računu dugotrajne imovine u pripremi. Evidentiranjem nezavršenih investicija na računima imovine u uporabi, obračun ispravka vrijednosti obavlja se na imovinu koja nije dovršena, odnosno stavljena u funkciju.

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

Državni ured za reviziju nalaže ulaganja u tijeku nabave proizvedene dugotrajne imovine evidentirati na računima imovine u pripremi, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine evidentiran je u poslovnim knjigama i iskazan u financijskim izvještajima u iznosu od 11.912.338,00 kn. Ispravak vrijednosti obavljen je za građevinske objekte, opremu te računalne programe.

Za prostorno-plansku i projektnu dokumentaciju te strateške planove ispravak vrijednosti (prema podacima iz analitičke evidencije) obavljan je do 2010., a od 2010. do konca 2019. ispravak nije obračunavan. Prema podacima iz poslovnih knjiga, nabavna vrijednost prostorno-planske i projektne dokumentacije i strateških planova iznosi 9.756.950,00 kn, ispravak vrijednosti 754.341,00 kn te je na koncu 2019. iskazana vrijednost u iznosu od 9.002.609,00 kn. S obzirom na to da ispravak vrijednosti navedene imovine nije obavljen od 2010., u poslovnim knjigama nije evidentirana i financijskim izvještajima iskazana realna vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine.

Prema odredbi članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, sastavni dio Pravilnika je popis stopa ispravka vrijednosti dugotrajne imovine, a za ispravak vrijednosti umanjuju se vlastiti izvori.

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

Podaci o građevinskim objektima u poslovnim knjigama i Registru imovine nisu cjeloviti jer pojedini građevinski objekti nisu evidentirani u poslovnim knjigama i Registru imovine.

Koncem 2019. Općina raspolaže s tri građevinska objekta (zgrada općinske uprave, općinska vijećnica i zgrada u marini). U poslovnim knjigama evidentirani su građevinski objekti u vrijednosti od 3.957.125,00 kn koji se odnose na zgradu u marini u iznosu od 2.270.050,00 kn, dodatna ulaganja na zgradi općinske uprave i općinske vijećnice u iznosu od 1.177.716,00 kn te ulaganja na tuđoj imovini u iznosu od 509.359,00 kn. Za zgradu općinske uprave i općinske vijećnice u tijeku je rješavanje imovinskopravnih odnosa te su trebale biti procijenjene i evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima u okviru računa izvanbilančni zapisi. U Registru imovine zgrada općinske uprave, općinske vijećnice i zgrada u marini nisu evidentirane. Ulaganja na tuđoj imovini odnose se na dodatna ulaganja na zgradi koja je u vlasništvu Općine i koja je evidentirana u poslovnim knjigama osnovne škole kao korisnika zgrade. Općina je s korisnikom zgrade trebala urediti način evidentiranja dodatnog ulaganja, što nije učinila.

Prema odredbi članka 4., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka te rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Ministarstvo financija je 2018. donijelo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene navedene Upute su, između ostalog, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uputom su propisani načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a to su vrednovanje na temelju procijenjene vrijednosti imovine, vrednovanje na osnovi očekivanih prihoda od uporabe, tržišno vrednovanje prema pojavnim obilježjima sličnoj imovini i simbolično evidentiranje po jednoj novčanoj jedinici.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja vrijednosti građevinskih objekata te evidentiranja u poslovnim knjigama i iskazivanja u financijskim izvještajima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Preporučuje, s korisnikom zgrade za koju su u poslovnim knjigama Općine evidentirana dodatna ulaganja, urediti način evidentiranja ulaganja radi realnog iskazivanja stanja imovine.

– Popis imovine i obveza

Općinski načelnik donio je Odluku o provođenju popisa te imenovao povjerenstvo za popis imovine i obveza u prosincu 2019. Povjerenstvo za popis obavilo je popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2019. Prema Izvještaju o rezultatima popisa, popisom nisu utvrđeni viškovi ni manjkovi. Popisom je obuhvaćena dugotrajna imovina, novčana sredstava, udjeli u glavnici trgovačkih društava, potraživanja, obveze i kontinuirani rashodi budućeg razdoblja. U siječnju 2020. općinski načelnik donio je Zaključak o prihvaćanju popisa.

Popisne liste dugotrajne imovine nisu potpune, jer su sastavljene prema podacima iz analitičke evidencije dugotrajne imovine, koja za dio imovine ne sadrži podatke po vrsti, količini i vrijednosti. Dugotrajna materijalna imovina u pripremi popisana je po pojedinačnim računima dobavljača u okviru popisnih lista dugotrajne imovine, ali nije sastavljena popisna lista pojedinačno po investicijama u tijeku niti je utvrđen stupanj dovršenosti pojedine investicije. Sitan inventar koji je u poslovnim knjigama evidentiran u iznosu od 1.192,00 kn, nije popisano. Udjeli u glavnici trgovačkih društava popisani su u ukupnom iznosu prema podacima iz glavne knjige, a nisu sastavljene popisne liste s vrijednostima udjela u temeljnom kapitalu po društvima. Novac u blagajni popisano je u ukupnom iznosu prema podacima iz glavne knjige, a nema dokaza da je novac u blagajni pobrojan. Potraživanja, obveze i kontinuirani rashodi budućeg razdoblja nisu popisani pojedinačno po subjektima i iznosima. Potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine popisani su po rokovima dospjeća potraživanja, dok su druga potraživanja popisana u ukupnom iznosu evidentiranom u poslovnim knjigama. Obveze za materijalne rashode, naknade građanima i kućanstvima i obveze za nabavu nefinancijske imovine popisane su po rokovima dospjeća obveza, a druge obveze i kontinuirani rashodi budućeg razdoblja popisani su po skupinama računa računskog plana.

Iz navedenog proizlazi da je popis imovine i obveza obavljen formalno zbog čega nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance.

Ministarstvo financija je u kolovozu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su, između ostalih, i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

3. Potraživanja

- 3.1. Potraživanja koncem 2019. iznose 4.510.860,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 4.450.006,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 40.235,00 kn te druga potraživanja u iznosu od 20.619,00 kn. Potraživanja su u cijelosti dospjela, a vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za naknadu za uređenje voda (Općina obavlja obračun i naplatu u ime i za račun Hrvatskih voda) u iznosu od 1.559.986,00 kn, općinske poreze (porez na korištenje javnih površina i kuće za odmor) u iznosu od 1.394.639,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 806.094,00 kn i komunalni doprinos u iznosu od 627.057,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, potraživanja su veća za 689.202,00 kn ili 18,0 %.

Naplata općinskih poreza obavlja Jedinostveni upravni odjel, osim poreza na potrošnju i poreza na promet nekretnina (koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama) za koje naplatu obavlja Porezna uprava.

Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine u cijelosti su dospjela. Prema analitičkoj evidenciji potraživanja, potraživanja s rokom dospijeća do jedne godine iznose 676.768,00 kn, od jedne do tri godine 1.567.069,00 kn te iznad tri godine 2.246.404,00 kn. Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja.

Prema odredbi članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. 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, 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 obavljati ispravak vrijednosti potraživanja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kako bi podaci o potraživanjima u financijskim izvještajima bili realniji.

Procedurama naplate potraživanja iz studenog 2014., utvrđene su aktivnosti koje se odnose na utvrđivanje dospjelih potraživanja, upućivanje opomena i pokretanja ovršnih postupaka, kontrolu pravovremene i potpune naplate prihoda te vremensko razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate. Pri naplati potraživanja, nije postupljeno po spomenutim Procedurama.

Općina tijekom 2019., osim upućivanja opomena, nije poduzimala mjere naplate. U prethodnim godinama pokrenuti su postupci prisilne naplate (ovrhe) za potraživanja (za porez na korištenje javnih površina, komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda te porez na tvrtku) u iznosu od 71.618,00 kn. Pravodobnim poduzimanjem mjera naplate Općina treba spriječiti zastaru potraživanja.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

4. Rashodi

4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 21.173.025,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 11.644.581,00 kn ili 55,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 5.345.635,00 kn ili 25,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Nepravilnosti su uočene kod rashoda za obavljanje komunalnih djelatnosti i tekućih donacija.

– Obavljanje komunalnih djelatnosti

Odluku kojom je uređeno obavljanje komunalne djelatnosti na području Općine te izmjene i dopune odluke, donijelo je Općinsko vijeće u svibnju i rujnu 2010. prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu koji se primjenjivao do kolovoza 2018. Zakonom o komunalnom gospodarstvu, koji je stupio na snagu u kolovozu 2018., na drukčiji način se uređuju pitanja u vezi s oblicima i načinima obavljanja komunalnih djelatnosti, te je unutarne akte Općine trebalo uskladiti s odredbama navedenog Zakona, što nije učinjeno.

Odredbom članka 133. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da je jedinica lokalne samouprave, između ostaloga, obvezna uskladiti opće akte s navedenim Zakonom u roku od šest mjeseci od stupanja Zakona na snagu, odnosno do veljače 2019.

Državni ured za reviziju nalaže općim aktima urediti oblike i načine obavljanja komunalnih djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2019. doneseni su u prosincu 2018. te su donesene tri izmjene i dopune navedenih programa. Sredstva planirana programima usklađena su s visinom planiranih sredstava u proračunu za 2019.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana su sredstva u iznosu od 13.422.464,00 kn. Program sadrži opis poslova, planirani iznos sredstava za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture te izvore financiranja ukupnog programa, a ne sadrži izvore financiranja odvojeno na svaku građevinu.

Rashodi za građenje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 11.228.584,00 kn, a odnose se na rashode za izgradnju cesta u iznosu od 5.216.915,00 kn (od čega su rashodi za nabavu zemljišta za potrebe izgradnje prometnice ugoditeljsko-turističke zone u iznosu od 2.043.969,00 kn), javnih površina u iznosu od 5.986.776,00 kn i javne rasvjete u iznosu od 24.893,00 kn.

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

Državni ured za reviziju nalaže godišnjim programom građenja komunalne infrastrukture odrediti i izvore financiranja odvojeno za svaku građevinu iz programa, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Programom održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva u iznosu od 3.540.275,00 kn. Program sadrži opis poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava te izvore financiranja ukupnih troškova ulaganja, a ne sadrži opseg (količinu) poslova održavanja po djelatnostima.

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

Državni ured za reviziju nalaže godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture odrediti opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u okviru utvrđenih poslova po djelatnostima, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 3.207.773,00 kn. Odnose se na rashode za čišćenje i održavanje javno prometnih površina u iznosu od 2.309.135,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu od 322.007,00 kn (od čega se na trošak električne energije odnosi 223.015,00 kn), cesta, nogostupa i putova u iznosu od 318.421,00 kn, čišćenje i održavanje zelenih površina u iznosu od 243.460,00 kn te održavanje groblja u iznosu od 14.750,00 kn.

Za poslove održavanja javne rasvjete, za koje su ostvareni rashodi u iznosu od 98.992,00 kn, ugovor o povjeravanju poslova koji je zaključen u prethodnim godinama (na temelju odluke Općinskog vijeća o povjeravanju obavljanja komunalnih poslova) prestao je važiti u 2019. istekom vremena za koje je zaključen, a navedene poslove nastavljao je obavljati isti izvoditelj, na temelju ispostavljenih narudžbenica.

Općina nije provela propisani postupak nabave i zaključila pisani ugovor o povjeravanju komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete.

Komunalne djelatnosti održavanja javnih prometnih površina u iznosu od 1.528.864,00 kn, čišćenja i održavanja javnih zelenih površina u iznosu od 243.460,00 kn, održavanja građevina i uređaja javne namjene u iznosu od 189.937,00 kn te provođenja deratizacije i dezinfekcije u iznosu od 61.697,00 kn obavljale su pravne i fizičke osobe odabrane neposrednom pogodbom (na temelju ispostavljenih narudžbenica) bez provođenja propisanih postupaka nabave i zaključenih pisanih ugovora o povjeravanju komunalnih djelatnosti.

Odredbama članaka 48., 49. i 50. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje komunalne djelatnosti koje se na njezinu području mogu obavljati na temelju pisanog ugovora. Ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti u ime jedinice lokalne samouprave sklapa gradonačelnik, odnosno općinski načelnik. Ugovor sadrži komunalne djelatnosti za koje se sklapa ugovor, vrijeme na koje se sklapa ugovor, vrstu i opseg komunalnih usluga, način određivanja cijene komunalnih usluga te način i rok plaćanja izvršenih usluga, jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Postupak odabira osobe s kojom se sklapa ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti te sklapanje, provedba i izmjene tog ugovora provode se prema propisima o javnoj nabavi.

S obzirom na procijenjenu i ostvarenu visinu rashoda, za odabir pravnih i fizičkih osoba kojima se povjerava obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih prometnih površina, čišćenja i održavanja javnih zelenih površina, održavanja građevina i uređaja javne namjene te provođenja deratizacije i dezinfekcije povjerava na temelju ugovora trebalo je provesti postupke javne ili jednostavne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže postupak povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora provoditi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općina je u lipnju 2019. s komunalnim društvom u vlasništvu Općine zaključila ugovor o davanju na korištenje parkirališta na području Općine za vrijeme turističke sezone 2019. te ugovor o povjeravanju obavljanja komunalnih poslova održavanja čistoće javnih površina (pražnjenje koševa, čišćenje plaža i ulica). Prema Odluci o komunalnim djelatnostima iz svibnja i rujna 2010., koje su donesene na temelju Zakona o komunalnom gospodarstvu koji se primjenjivao do srpnja 2018., navedene komunalne djelatnosti obavlja trgovačko društvo u vlasništvu Općine. Novu odluku o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti (organizacije i naplate parkiranja na javnim parkiralištima te održavanja čistoće javnih površina) komunalnom društvu, koja bi, između ostalog, sadržavala obveze društva prema Općini, predstavničko tijelo nije donijelo.

Odredbama članka 33. Zakona o komunalnom gospodarstvu, između ostalog, propisano je da komunalne djelatnosti može obavljati trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave ili više jedinica lokalne samouprave zajedno.

Odredbama članka 34. navedenog Zakona, trgovačko društvo obavlja komunalne djelatnosti na temelju odluke o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti koju donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave i koja sadrži tvrtku društva kojem se povjerava obavljanje komunalne djelatnosti, komunalne djelatnosti čije se obavljanje povjerava, rok na koji se povjerava obavljanje komunalnih djelatnosti i obveze društva prema osnivaču.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje komunalne djelatnosti povjeravati trgovačkom društvu u svom vlasništvu na temelju odluke predstavničkog tijela, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Ugovorom o obavljanju komunalnih poslova održavanja čistoće javnih površina utvrđena je vrijednost usluga za 2019. u iznosu od 125.000,00 kn, a plaćanje je obavljeno na temelju računa trgovačkog društva iz prosinca 2019. Ugovorom nije utvrđen opseg poslova održavanja i način obračuna pruženih usluga čime bi se omogućilo praćenje izvršenja ugovora, a navedeno nije utvrđeno niti Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2019.

Državni ured za reviziju preporučuje ugovorom s trgovačkim društvom utvrditi opseg poslova i način obračuna pruženih usluga u cilju praćenja izvršenja ugovora.

Prema ugovoru o davanju na korištenje parkirališta iz lipnja 2019., komunalnom društvu povjerava se organizacija i naplata parkirališta za vrijeme turističke sezone 2019., uz naknadu za pravo korištenja parkirališta u iznosu od 100.000,00 kn.

Opće uvjete isporuke komunalne usluge parkiranja, umjesto komunalnog društva (isporučitelja komunalne usluge), donio je općinski načelnik zaključkom o parkirnim zonama i vremenskom ograničenju trajanja parkiranja, visini naknade za parkiranje vozila, vremenu naplate te visini dnevne karte iz travnja 2019. Prema Općim uvjetima isporuke komunalne usluge parkiranja, u vremenu nakon i prije turističke sezone, usluga parkiranja se ne naplaćuje.

Struktura cijene komunalne usluge parkiranja nije utvrđena na način da sadrži zasebno iskazan dio cijene koji se odnosi na cijenu komunalne usluge i dio koji se odnosi na iznos za financiranje gradnje komunalne infrastrukture, već je naknada koju je društvo doznačilo na račun Općine utvrđena ugovorom. Ugovorom nije utvrđena namjena navedenih sredstava. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2019. kao izvor financiranja planiranih ulaganja nije utvrđena naknada za pravo korištenja parkirališta.

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

Cijena komunalne usluge može sadržavati i iznos za financiranje gradnje komunalne infrastrukture na području ili za potrebe jedinice lokalne samouprave na kojemu se isporučuje komunalna usluga, a u skladu s programom građenja komunalne infrastrukture. Iznos za financiranje gradnje komunalne infrastrukture u računu za isporučenu komunalnu uslugu iskazuje se posebno i taj se iznos doznajuje u proračun jedinice lokalne samouprave na način propisan posebnim propisima kojima se uređuje proračunsko računovodstvo te se može koristiti samo za tu namjenu.

Državni ured nalaže pri povjeravanju komunalne djelatnosti pružanja usluga parkiranja trgovačkom društvu utvrditi strukturu cijene komunalne usluge parkiranja, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

– Tekuće donacije

U okviru rashoda za tekuće donacije ostvareni su rashodi za donacije udrugama u kulturi, sportu te udrugama u drugim područjima u iznosu od 735.250,00 kn. Općina je u studenome 2018. objavila javni poziv za financiranje programa udruga građana za područja kulture, sporta i ostalih društvenih djelatnosti na temelju kojih su sportskim klubovima (dva) doznachena sredstva u iznosu od 560.000,00 kn. Sredstva za tekuće donacije udrugama građana i sportskim klubovima doznachena su izravno u iznosu od 175.250,00 kn, od čega na temelju podnesenih zahtjeva korisnika i odluka općinskog načelnika u iznosu od 111.250,00 kn (u pojedinačnim iznosima od 500,00 kn do 30.000,00 kn) te na temelju programa javnih potreba u kulturi, sportu te socijalnom programu Općine u iznosu od 64.000,00 kn. S korisnicima sredstava nisu zaključeni ugovori o izravnoj dodijeli sredstava. Općina nije općim aktom propisala kriterije, mjerila i postupke financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Za tekuće donacije doznachene udrugama građana i sportskim klubovima u iznosu od 160.250,00 kn, Općina nije provodila kontrolu namjenskog trošenja sredstava.

Prema odredbi članka 10. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja donosi čelnik tijela jedinice lokalne samouprave u obliku općeg akta iz kojeg su razvidne mjere iz programa, strategija i planova čije je provođenje u nadležnosti lokalne samouprave, te u skladu s tim vrste aktivnosti koja će se financirati, prihvatljive organizacije koje se mogu prijaviti, kriteriji za procjenu i ostali elementi postupka dodjele financijskih sredstava, kao i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u određenom području. Prema odredbi članka 6. navedene Uredbe, u slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja, davatelj financijskih sredstava obvezan je s udrugom, korisnikom financijskih sredstava, zaključiti ugovor o izravnoj dodijeli sredstava i poštivati osnovne standarde financiranja vezane uz planiranje financijskih sredstava, ugovaranje, praćenje financiranja, javno objavljivanje i izvještavanje. Prema odredbama članaka 34. i 38. navedene Uredbe, davatelj financijskih sredstava u suradnji s korisnikom financiranja prati provedbu aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava iz javnih izvora financiranih programa ili projekata udruga što podrazumijeva programsko i financijsko praćenje u odnosu na svaki potpisani ugovor na temelju kojih su dodijeljena financijska sredstva bez obzira na njihovu visinu i namjenu.

Prema odredbi članka 54.a Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni su provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih temeljem posebnih propisa.

Državni ured za reviziju nalaže propisati kriterije, mjerila i postupke financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge te financirati programe i projekte koje provode udruge na temelju zaključenih ugovora, u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

Nadalje, nalaže pratiti provedbu aktivnosti i namjensko trošenje sredstava u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge i Zakona o proračunu.

Općina na mrežnim stranicama nije objavila podatke o korisnicima i iznosima dodijeljenih tekućih donacija.

Odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, propisano je, između ostalog, da su lokalne jedinice obvezne na svojim internetskim stranicama objaviti informacije o bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama objaviti podatke o korisnicima i iznosima dodijeljenih tekućih donacija, u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

Donacije političkim strankama ostvarene su u iznosu od 37.600,00 kn. Donacije su dodijeljene na temelju Odluke o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i vijećnika/ca iz prosinca 2018. Općina nije na mrežnim stranicama objavila izvješće o iznosu raspoređenih i isplaćenih sredstava za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i nezavisnih vijećnika/vijećnica koji su zastupljeni u predstavničkom tijelu Općine.

Odredbama članka 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, propisano je da su jedinice samouprave dužne nakon završetka poslovne godine, a najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu, objaviti na svojim internetskim stranicama izvješće o iznosu raspoređenih i isplaćenih sredstava iz proračuna jedinice samouprave za redovito godišnje financiranje svake političke stranke zastupljene u predstavničkom tijelu jedinice samouprave i svakog nezavisnog vijećnika.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama objaviti izvješće o iznosu raspoređenih i isplaćenih sredstava iz proračuna za redovito godišnje financiranje svake političke stranke zastupljene u Općinskom vijeću, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma.

Općina Tučepi u cijelosti prihvaća sve točke Nalaza. U očitovanju navodi da će u najkraćem mogućem roku postupiti po nalogima i preporukama iz dostavljenog Nacrta izvješća.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2009.	Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.	-	provedeno
2.	Prihodi	2009.	Obaviti zaduženje poreza na kuće za odmor u skladu s općinskom odlukom i odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	-	provedeno
3.		2009.	Organizirati autotaksi prijevoz na području Općine u skladu s odredbama Zakona o prijevozu u cestovnom prometu	-	nije primjenjivo
4.		2009.	Utvrđiti međusobne odnose s komunalnim društvom u vezi s upravljanjem, organiziranjem i naplatom parkiranja te raspolaganje ostvarenim sredstvima.	-	nije primjenjivo
5.		2009.	Poduzimati mjere naplate proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	nije provedeno
6.		Rashodi	2009.	Donijeti općinsku odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja. Utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Donijeti odluku predstavničkog tijela o izboru osobe za obavljanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta javnih površina. Ugovoriti s komunalnim društvom opseg i uvjete obavljanja i plaćanja komunalnih poslova održavanja čistoće javnih površina te prikupljanja i odvoza komunalnog otpada.	-

*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2009.

Obrazloženje danih naloga koji nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom koji se odnosi na organizaciju autotaksi prijevoza na području Općine, u svibnju 2018. stupio je na snagu novi Zakon o prijevozu u cestovnom prometu. Općina je, u skladu s novim Zakonom o prijevozu u cestovnom prometu, u lipnju 2018. donijela Pravilnik o dozvolama za obavljanje autotaksi prijevoza te vodi Upisnik izdanih dozvola za obavljanje autotaksi prijevoza na području Općine. Naknada za izdavanje dozvole iznosi 500,00 kn.

- U vezi s nalogom koji se odnosi na utvrđivanje međusobnih odnosa s komunalnim društvom u vezi s upravljanjem, organiziranjem i naplatom parkiranja te raspolaganje ostvarenim sredstvima, stupanjem na snagu novog Zakona o komunalnom gospodarstvu u kolovozu 2018. prestao je važiti Zakon o komunalnom gospodarstvu koji je bio na snazi u vrijeme obavljanje revizije za 2009. Zakonom o komunalnom gospodarstvu iz 2018. propisano je da isporučitelj komunalne usluge koji obavlja uslužnu komunalnu djelatnost donosi opće uvjete isporuke komunalne usluge, uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave.

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

- 1.2. *Općina Tučepi u očitovanju navodi da će u najkraćem roku postupiti po nalogima i preporukama iz dostavljenog Nacrta izvješća.*

Prema odredbi članka 21., stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, na ovo Izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku od osam dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Trg Franje Tuđmana 4, 21 000 Split.