REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/25-01/2
URBROJ: 613-10-25-10
Rijeka, 20. studenoga 2025.

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

Općina Malinska-Dubašnica

S A D R Ž A J

stranica

I.	UVOD	1
II.	CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKA	1
III.	PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI	2
IV.	ZAKLJUČAK	23
V.	OČITOVANJE	25

I. UVOD

Na temelju odredbe članka 23., stavka 2. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je provjera provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine Malinska-Dubašnica (dalje u tekstu: Općina) za 2020.

Provjera je obavljena prema Okviru profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksu profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere provedbe naloga i preporuka provedeni su od 2. siječnja do 20. studenoga 2025.

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

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju Općine za 2020., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/21-02/37, URBROJ: 613-10-21-10, od 7. prosinca 2021.[1] Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2020. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti dano je 37 naloga i preporuka (25 naloga i 12 preporuka).

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

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

Provjera provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2020. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2025.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuka je provjeriti jesu li nalozi i preporuke dani u financijskoj reviziji Općine za 2020. provedeni u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te je li Općina o provedbi naloga i preporuka izvještavala Ured u roku od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

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

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

---

[1] U Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji od 7. prosinca 2021. obuhvaćeni su financijski izvještaji i poslovanje za 2020., svi podaci (iznosi) izraženi su u kunama, kao i podaci (iznosi) za 2021. i 2022., dok su za potrebe ovog Izvješća o provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji ovi podaci (iznosi) iskazani u eurima, preračunani prema fiksnom tečaju konverzije 7,5345 kuna za 1,00 euro.

Zakonski predstavnik Općine u 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je općinski načelnik Robert Anton Kraljić.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Općina postupila prema nalozima i preporukama danim u financijskoj reviziji za 2020. u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga i preporuka.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz financijske revizije Općine za 2020. te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Planiranje i izvršenje proračuna	Preporučeno je kod izrade proračuna gdje ima više različitih izvora financiranja, utvrditi podizvore prema namjenama prihoda u skladu s Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave Ministarstva financija.	3. veljače 2022.	provedeno
2.		Preporučeno je kod pokazatelja uspješnosti programa u proračunu, utvrditi početnu i ciljanu vrijednost programa, u cilju praćenja i izvještavanja o napretku i ostvarenju zadanih programa.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
3.		Naloženo je donijeti godišnji izvještaj o izvršenju proračuna s obrazloženjem programa proračuna s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.	30. lipnja 2024.	provedeno nakon roka
4.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je evidentirati primljene zajmove u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	3. veljače 2022.	provedeno
5.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati rashode za ugovore o djelu i autorska djela prema rasporedu računa iz Računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	provedeno
6.		Preporučeno je sa Županijskom lučkom upravom Krk urediti način evidentiranja ulaganja u sanaciju rive te u skladu s navedenim provesti odgovarajuća evidentiranja.	1. listopada 2022.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
7.		Naloženo je ustrojiti i voditi evidenciju o korištenju službenih vozila u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o korištenju službenih vozila i mobilnih telefona.	3. veljače 2022.	djelomično provedeno
8.		Preporučeno je da, do donošenja uredbe Vlade Republike Hrvatske o načinu ocjene i postupku odobravanja investicijskih projekata, Općina prema vlastitoj metodologiji provede stručno vrednovanje, ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata, kako bi se proračunska sredstva koristila u skladu s načelima ekonomičnosti i učinkovitosti.	1. listopada 2022.	djelomično provedeno
9.		Naloženo je obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija.	1. travnja 2022.	djelomično provedeno
10.		Naloženo je imovinu za koju su riješeni imovinskopravni odnosi procijeniti i evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	1. ožujka 2023.	nije provedeno
11.		Preporučeno je nastaviti s aktivnostima unosa podataka i vođenja Registra imovine kako bi se osigurali podaci o cjelokupnoj imovini te stvorili osnovni preduvjeti za učinkovito upravljanje i raspolaganje imovinom.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
12.		Preporučeno je, s obzirom na to da su građevine za javnu vodoopskrbu i odvodnju evidentirane i u poslovnim knjigama Općine i u poslovnim knjigama trgovačkog društva koje obavlja djelatnost vodoopskrbe i odvodnje na području Općine u suvlasništvu Općine, poduzeti aktivnosti u suradnji s trgovačkim društvom kako bi se odredilo u čijim poslovnim knjigama navedena imovina treba biti evidentirana te u skladu s navedenim donijeti odgovarajuće akte i provesti evidentiranja, kako bi vrijednost imovine u poslovnim knjigama Općine bila realno iskazana.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
13.	Prihodi i potraživanja	Preporučeno je u dogovoru sa zdravstvenom ustanovom riješiti način korištenja stana i plaćanja najamnine za stan koji nije u vlasništvu Općine.	1. listopada 2022.	provedeno
14.		Naloženo je kod promjene vrijednosti boda komunalne naknade ili drugih podataka bitnih za izračun obveze plaćanja komunalne naknade, izdavati rješenja o komunalnoj naknadi u roku propisanom odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	1. travnja 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
15.		Naloženo je za utvrđivanje novih obveznika komunalne naknade, prikupljati podatke u skladu s odredbama Odluke o komunalnoj naknadi kako bi se prihodi od komunalne naknade pravodobno prikupljali.	1. travnja 2022.	provedeno
16.		Naloženo je za stanove koji su u vlasništvu Općine propisati uvjete i mjerila davanja u najam te zaključivati ugovore o najmu u skladu s odredbama Zakona o najmu stanova.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
17.		Preporučeno je uspostaviti odgovarajući informatički sustav koji će omogućiti sveobuhvatno povezivanje analitičkih evidencija (zaduženja i uplata, ispravka vrijednosti) po obveznicima te evidencija provedenih mjera naplate po obveznicima i ročnosti.	1. travnja 2022.	djelomično provedeno
18.		Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	1. travnja 2022. – porez na kuće za odmor 30. lipnja 2022. – komunalna naknada i naknada za uređenje voda 31. prosinca 2022. – ostali prihodi 31. prosinca 2022. – uspostavljen sustav poduzimanja mjera za naplatu potraživanja	nije provedeno
19.	Rashodi	Naloženo je poduzeti aktivnosti na provođenju postupka povjeravanja obavljanja dimnjačarskih poslova kako bi se osiguralo obavljanje ove komunalne djelatnosti na području Općine u skladu s odredbama Odluke o obavljanju komunalne djelatnosti.	3. veljače 2022.	provedeno
20.		Naloženo je ugovorom o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, između ostalog, utvrditi vrstu i opseg komunalnih usluga u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	1. ožujka 2023.	provedeno
21.		Naloženo je obavljanje komunalnih poslova održavanja horizontalne i vertikalne signalizacije te nabave opreme prometne signalizacije povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju zaključenog ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	1. ožujka 2023.	provedeno
22.		Naloženo je za proračunsku godinu donijeti program javnih potreba u sportu u skladu s odredbama Zakona o sportu te program javnih potreba u kulturi u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi.	3. veljače 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
23.		Naloženo je odabir programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge provoditi 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 prema propisanim uvjetima javnog natječaja za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.	1. travnja 2022.	provedeno
24.		Preporučeno je odrediti visinu donacija za koje će se kod korisnika provoditi kontrole na licu mjesta te sastavljati izvještaje o obavljenoj kontroli namjenskog i zakonitog korištenja sredstava.	3. veljače 2022.	provedeno
25.		Naloženo je programom održavanja komunalne infrastrukture planirati samo one djelatnosti koje su odlukom Općinskog vijeća utvrđene kao komunalne djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
26.		Naloženo je programom održavanja komunalne infrastrukture odrediti opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
27.	Javna nabava	Naloženo je sve izmjene plana nabave objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u propisanim rokovima u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	3. veljače 2022.	provedeno
28.		Naloženo je dostaviti obavijest o dodjeli ugovora u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske u propisanim rokovima u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	3. veljače 2022.	provedeno
29.		Preporučeno je u odlukama o početku postupaka jednostavne nabave, navesti podatke o evidencijskom broju nabave, imenovati povjerenstva za provođenje postupaka nabave, urediti obvezu prijavljivanja sukoba interesa te utvrditi u kojim slučajevima će se od ponuditelja zatražiti jamstva za ozbiljnost ponude, uredno ispunjenje ugovora te otklanjanje nedostataka u cilju zakonitosti i pravilnosti provedbe postupaka nabave.	1. listopada 2022.	provedeno
30.		Naloženo je u pozivu na dostavu ponuda navesti propisane podatke u skladu s odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi.	3. veljače 2022.	provedeno
31.		Naloženo je sastaviti zapisnike s analizom pristiglih ponuda u skladu s odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi.	1. travnja 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
32.		Naloženo je s odabranim ponuditeljem zaključiti ugovor u skladu s odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi.	1. travnja 2022.	provedeno
33.		Naloženo je u planu nabave i registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	1. travnja 2022.	provedeno nakon roka
34.		Preporučeno je donijeti pisane procedure za planiranje nabave kojima bi se odredile obveze i odgovornosti pojedinih sudionika u procesu planiranja, tijek kolanja i čuvanja dokumentacije na osnovi koje se sastavlja plan nabave, faze i rokovi planiranja te način prikupljanja potreba za nabavom roba, radova i usluga.	1. listopada 2022.	nije provedeno
35.		Preporučeno je, prije pokretanja postupaka nabave, istraživati tržište u cilju pribavljanja informacija o predmetu nabave, gospodarskim subjektima koji sudjeluju na tržištu, cijenama te drugim okolnostima koji utječu na uvjete nabave.	1. listopada 2022.	nije provedeno
36.		Naloženo je, s obzirom na vrijednosno značajne pojedinačne vrijednosti jednostavne nabave, u cilju poštivanja načela transparentnosti i jednakog tretmana objavljivati pozive na dostavu ponuda za nadmetanje u postupcima jednostavne nabave na mrežnim stranicama Općine u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	1. listopada 2022.	nije provedeno
37.		Naloženo je provoditi postupak nabave poštanskih usluga procijenjene vrijednosti veće od 26.540,00 eura u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	1. listopada 2022.	nije provedeno

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

1. Nalozi i preporuke provedeni nakon roka

Nalozi i preporuke provedeni nakon roka odnose se na područje planiranja i izvršenja proračuna, računovodstvenog poslovanja, prihoda i potraživanja, rashoda te javne nabave.

1.1. Preporučeno je kod pokazatelja uspješnosti programa u proračunu, utvrditi početnu i ciljanu vrijednost programa, u cilju praćenja i izvještavanja o napretku i ostvarenju zadanih programa.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da je kod planiranja proračuna za 2020. Općina rashode i izdatke planirala kroz aktivnosti i projekte koji su povezani u programe.

Program sadrži opis i cilj programa te pokazatelje uspješnosti koji su navedeni opisno. Spomenuti pokazatelji nisu mjerljivi jer nije planirana početna i ciljana vrijednost planiranog programa.

U Obrazloženju proračuna Općine Malinska-Dubašnica za 2023. godinu i projekcija za 2024. i 2025. godinu (iz prosinca 2022.) pokazatelji uspješnosti planiranih programa i dalje su bili opisno navedeni, bez planirane početne i ciljane vrijednosti. Proračunom za 2024. (iz prosinca 2023.), Općina je u Obrazloženju posebnog dijela proračuna za svaku aktivnost ili projekt u okviru pojedinog programa utvrdila cilj, mjerljive pokazatelje uspješnosti te njihovu polaznu i ciljanu vrijednost.

1.2. Naloženo je donijeti godišnji izvještaj o izvršenju proračuna s obrazloženjem programa proračuna s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.
Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2024.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2020. ne sadrži obrazloženja programa proračuna na način da su iskazani ciljevi koji su ostvareni provedbom programa i pokazatelji uspješnosti realizacije tih ciljeva.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2023. (iz svibnja 2024.) i dalje ne sadrži obrazloženje programa proračuna na način da su iskazani ciljevi koji su ostvareni provedbom programa i pokazatelji uspješnosti realizacije tih ciljeva. S obzirom na to da je Općina tek pri donošenju proračuna za 2024. utvrdila mjerljive pokazatelje uspješnosti realizacije aktivnosti i projekata u okviru pojedinog programa, provedba naloga omogućena je tek izradom i usvajanjem Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Općine za 2024.
Općina je u travnju 2025., u skladu s rokovima utvrđenim u članku 55. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23), izradila, a Općinsko vijeće usvojilo Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine za 2024., s obrazloženjem posebnog dijela izvještaja o izvršenju proračuna, koji sadrži ostvarene vrijednosti utvrđenih pokazatelja uspješnosti realizacije ciljeva postavljenih u pojedinom programu proračuna.

1.3. Preporučeno je sa Županijskom lučkom upravom Krk (dalje u tekstu: Lučka uprava) urediti način evidentiranja ulaganja u sanaciju rive te u skladu s navedenim provesti odgovarajuća evidentiranja.
Rok za provedbu preporuke bio je 1. listopada 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da je Općina Lučkoj upravi dala kapitalne donacije za sanaciju dijela rive u ukupnom iznosu od 416.353,71 euro s porezom na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV). Riva obuhvaća dio područja koji se nalazi na pomorskom dobru kojim upravlja Lučka uprava, a dio obuhvaća javnu površinu u vlasništvu Općine. Općina je s Lučkom upravom u veljači 2019. zaključila sporazum o zajedničkoj investiciji i uređenju međusobnih prava i obveza u realizaciji projekta sanacije dijela rive u luci otvorenoj za javni promet.

Na temelju sporazuma zaključen je ugovor o sufinanciranju, prema kojem vrijednost projekta (radovi i stručni nadzor) iznosi 699.980,09 eura s PDV-om, od čega Općina financira radove i stručni nadzor u iznosu od 530.891,23 eura, a ostatak u iznosu od 169.088,86 eura Lučka uprava. Rashodi za radove i stručni nadzor ostvareni su u ukupnom iznosu od 549.140,35 eura s PDV-om, od čega se na Općinu odnosi 416.353,71 euro. S Lučkom upravom nije uređen način evidentiranja ulaganja u poslovnim knjigama Općine i poslovnim knjigama Lučke uprave. Isto tako, nije utvrđeno koji se dio odnosi na ulaganja u javne površine koje su u vlasništvu Općine, a koji dio na pomorsko dobro. Spomenuta ulaganja evidentirana su u poslovnim knjigama Općine na računima kapitalnih donacija. Rashode za ulaganja u javne površine koje su u vlasništvu Općine treba evidentirati na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine i računima imovine.

Općina je u travnju 2022. Lučkoj upravi uputila prijedlog Ugovora o prijenosu imovine (ulaganja u sanaciju dijela rive koje je financirala Općina) te dopunu prijedloga Ugovora u srpnju 2022. U listopadu 2022. Upravno vijeće Lučke uprave usvojilo je prijedlog navedenog Ugovora, nakon čega je zatražena suglasnost Županijske skupštine Primorsko-goranske županije. Ugovorom o prijenosu imovine iz veljače 2023., između ostalog, ugovoren je prijenos ulaganja (sanacija dijela rive koji obuhvaća javnu površinu i pomorsko dobro) u poslovne knjige Općine u ukupnom iznosu od 200.337,05 eura.

Početkom 2024. u poslovnim knjigama na računu rashoda za nabavu ostalih nespomenutih građevinskih objekta u okviru skupine 42 Općina je evidentirala iznos ulaganja u javne površine u svom vlasništvu u vrijednosti od 85.370,44 eura, a ulaganja na pomorskom dobru u vrijednosti od 114.966,61 euro na računu rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine – kanali i luke, također u okviru skupine 42. Istovremeno je provela evidentiranje povećanja vrijednosti imovine na računu ostalih nespomenutih građevinskih objekata za ulaganja u javne površine u svom vlasništvu u iznosu od 855.370,44 eura i na računu ostalih građevinskih objekata – kanali i luke za ulaganja na pomorskom dobru u iznosu od 114.966,61 euro u okviru skupine 02, a na teret izvora vlasništva iz proračuna za nefinancijsku imovinu u okviru skupine 91. Općina je trebala ulaganja na pomorskom dobru evidentirati na računu rashoda za ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u okviru skupine 41 i povećanje imovine na računu ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u okviru skupine 01.

U kolovozu 2025. Općina je u poslovnim knjigama izvršila ispravak evidentiranja ulaganja u sanaciju dijela rive na način da je za iznos ulaganja koji se odnosi na pomorsko dobro (114.966,61 euro) umanjila stanje računa ostalih građevinskih objekata – kanali i luke u okviru skupine 02, a uvećala stanje računa ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u okviru skupine 01.

1.4. Naloženo je za stanove koji su u vlasništvu Općine propisati uvjete i mjerila davanja u najam te zaključivati ugovore o najmu u skladu s odredbama Zakona o najmu stanova. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da su u okviru prihoda od imovine ostvareni prihodi od najma stanova u iznosu od 618,09 eura. Općina ima u vlasništvu četiri stana, od kojih su dva u najmu, a dva su prema obrazloženju odgovorne osobe prazna. Za jedan stan je u 2009. s najmoprimcem zaključen dodatak ugovoru o zaštićenoj najamnini. Nadalje, za drugi stan ugovor s najmoprimcem istekao je u 2010. i nije zaključen novi, a najmoprimac i dalje koristi stan.

Općina do vremena obavljanja revizije (lipanj 2021.) nije propisala uvjete i mjerila za davanje u najam stanova.

U odnosu na 2020., u prosincu 2024. donesena je Odluka o davanju stanova u najam, kojom su propisani uvjeti i mjerila, postupak i tijela za davanje stanova u vlasništvu Općine u najam, najamnina te prava i obveze ugovornih strana.

Općina je do određenog roka za provedbu naloga imala u vlasništvu četiri stana, od kojih su dva stana u najmu i za koja su u 2021. ostvareni prihodi u iznosu od 385,67 eura, a u 2022. u iznosu od 395,67 eura. Za stan koji je korišten bez ugovora u razdoblju od 2010. do travnja 2025. uz uredno plaćanje najamnine, u svibnju 2025. zaključen je novi ugovor o najmu u trajanju od četiri godine sa sinom prethodnog najmoprimca. Preostala dva stana se ne koriste (jedan stan pogodan je za život i služi za smještaj u izvanrednim situacijama, a jedan je potrebno obnoviti).

1.5. Naloženo je programom održavanja komunalne infrastrukture planirati samo one djelatnosti koje su odlukom Općinskog vijeća utvrđene kao komunalne djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da su u okviru Programa održavanja planirani i ostvareni rashodi za novogodišnju dekoraciju, koji odlukom Općinskog vijeća nisu određeni kao komunalna djelatnost od značaja za Općinu te rashodi za pomoć Turističkoj zajednici za nadogradnju automatske meteorološke stanice.

U travnju 2022. donesena je nova Odluka o komunalnim djelatnostima na području Općine, a u veljači 2023. izmjene i dopune navedene Odluke, kojom su utvrđene komunalne djelatnosti kojima se osigurava održavanje: nerazvrstanih cesta; javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima; građevina javne odvodnje oborinskih voda; javnih zelenih površina; građevina, uređaja i predmeta javne namjene; groblja; čistoće javnih površina te javne rasvjete. Nadalje, uslužne komunalne djelatnosti su: parkiranje na uređenim javnim površinama, usluge ukopa pokojnika i obavljanje dimnjačarskih poslova. Također, navedenom Odlukom utvrđene su komunalne djelatnosti od značaja za Općinu: zimska služba; usluge dezinfekcije, dezinsekcije, deratizacije i zaštite bilja; usluge skloništa za životinje, higijeničarsko-veterinarske zaštite i zbrinjavanja lešina životinja; upravljanje i održavanje stanica za električne bicikle, klasičnih stalaka za bicikle i javnih bicikala; upravljanje i održavanje punionica za električna vozila i plovila; održavanje horizontalne i vertikalne prometne signalizacije; gradnja i održavanje elektroničke komunikacijske infrastrukture i druge povezane opreme te usluge korištenja javnih tuševa na plažama (poslovi održavanja i upravljanja, redoviti popravci te naplata korištenja tijekom ljetnih mjeseci).

Programima održavanja komunalne infrastrukture za 2023. i 2024. planirani su rashodi za djelatnosti koje nisu navedenom Odlukom utvrđene kao komunalne djelatnosti od značaja za Općinu, i to: novogodišnja dekoracija, održavanje meteorološke stanice te zakupnine (zakup zemljišta zbog proširenja parkirališta te zemljišta na kojem se nalazi dječje igralište uz dječji vrtić i drugo) u ukupnom iznosu od 42.192,76 eura (za 2023.) i u ukupnom iznosu od 40.620,00 eura (za 2024.).

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2025. (iz prosinca 2024.) planirane su komunalne djelatnosti u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine.

1.6. Naloženo je u planu nabave i registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
Rok za provedbu naloga bio je 1. travnja 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da planom nabave nije planirana nabava usluga izrade tehničke dokumentacije i tehničke potpore u realizaciji projekta koji se financira iz sredstava Europske unije (Interreg Italy-Croatia Deep Sea), a nabava radova na održavanju nerazvrstanih cesta planirana je drugim izmjenama iz rujna 2020., odnosno kada su radovi već bili izvedeni. U Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu upisani podaci o ugovoru za obavljanje usluga izrade tehničke dokumentacije i tehničke potpore u realizaciji projekta koji se financira iz sredstava Europske unije (Interreg Italy-Croatia Deep Sea) te ugovoru o pružanju usluga administrativne i tehničke pomoći u spomenutom projektu.

U roku određenom za provedbu naloga, Općina je donijela Plan nabave za 2022. te četiri izmjene i dopune navedenog Plana (u travnju, dvije u rujnu te u prosincu 2022.). Vodi se Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Planom nabave za 2022. nisu obuhvaćene nabave roba, radova i usluga provedene na temelju 47 narudžbenica u ukupnoj vrijednosti od 209.963,47 eura (svaka pojedinačne vrijednosti veće od 2.650,00 eura).
Nabava radova na asfaltiranju dijelova ceste (Porat-Utla) u vrijednosti od 338.437,50 eura te nabava usluga stručnog nadzora nad izgradnjom oborinske odvodnje i popločavanjem dijela trga između Interpretacijskog centra i istezališta u vrijednosti od 10.750,55 eura planirane su četvrtim izmjenama i dopunama iz prosinca 2022., odnosno kada su radovi već bili izvedeni i usluge izvršene (u studenome i prosincu 2022.).
Nadalje, nabave roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 554.842,80 eura (svaka pojedinačne vrijednosti veće od 2.650,00 eura) provedene na temelju 87 narudžbenica nisu upisane u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Novi Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske u primjeni je od 1. siječnja 2024. Pri sastavljanju statističkog izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu, za što je rok 31. ožujka tekuće godine, primjenjuje se nov način prikupljanja podataka, odnosno podaci koji nastaju u postupcima javne nabave generiraju se na temelju objavljenih standardnih obrazaca (Obavijesti o dodjeli ugovora – rezultata postupka nabave, Društvene i druge posebne usluge – javni ugovori i Rezultati projektnog natječaja), a podaci koji nastaju na temelju provedbe postupaka jednostavne nabave za predmete nabave navedene u planu nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura, generiraju se iz objavljenih podataka u modulu Registar ugovora.

Zbog navedenog, svi naručitelji bili su obvezni do 31. ožujka 2025. u registar ugovora u novi Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske unijeti sve ugovore i sve narudžbenice realizirane u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2024 za predmete nabave navedene u planu nabave.

Općina je, u skladu s odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), za 2024. u Plan nabave i Registar ugovora i okvirnih sporazuma pravovremeno unijela podatke o svim predmetima nabave pojedinačne vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura.

2. Djelomično provedeni nalozi i preporuke

Djelomično provedeni nalozi i preporuke odnose se na područje računovodstvenog poslovanja te prihoda i potraživanja.

2.1. Naloženo je ustrojiti i voditi evidenciju o korištenju službenih vozila u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o korištenju službenih vozila i mobilnih telefona.
Rok za provedbu naloga bio je 3. veljače 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da Općina ima u vlasništvu službena vozila (dva osobna automobila, dva motocikla i jedno plovilo), a da evidencija o korištenju službenih vozila nije ustrojena ni vođena.

Koncem prosinca 2021. donesen je novi Pravilnik o korištenju službenih vozila, privatnih vozila za službene potrebe, službenih mobilnih telefona i službenim putovanjima (dalje u tekstu: Pravilnik), kojim su uređena prava i obveze zaposlenika Općine te drugih ovlaštenih osoba vezanih za njihovo korištenje. Odredbama navedenog Pravilnika, između ostalog, određeno je da su korisnici obvezni voditi evidenciju o korištenju službenih vozila na obrascu Putni radni list. Prema navedenom Pravilniku, službenim vozilima smatraju se automobili, motocikli, mopedi, električni bicikli i bicikli u vlasništvu i najmu Općine. Koncem 2021. Općina je imala u vlasništvu tri osobna vozila, dva mopeda, električni bicikl i plovilo, a koncem 2022. pet električnih bicikala, četiri mehanička bicikla, tri osobna vozila, dva mopeda i plovilo. U odnosu na 2020., Općina je ustrojila evidenciju o korištenju službenih vozila (knjiga putnih radnih listova), ali nije potpuna. Revizijom je utvrđeno da na pojedinim putnim radnim listovima nije navedena svrha putovanja, dok na pojedinim nedostaje potpis vozača, a na nekoliko se navodi putovanje u mjesto udaljeno više od 30 kilometara od Općine bez upisane poveznice na broj putnog naloga. Pojedine knjige putnih radnih listova nije ovjerila odgovorna osoba. Nadalje, za jedno vozilo evidencija za lipanj i srpanj 2022. vođena je u istoj knjizi putnih radnih listova, umjesto odvojeno za svaki mjesec. Kupnja goriva evidentirana je samo na tri putna radna lista od pregledanih 105 putnih radnih listova.

Odredbama članaka 6., 7. i 8. spomenutog Pravilnika utvrđena je obveza vođenja evidencija o korištenju službenih vozila na utvrđenom obrascu Putni radni list za svako pojedino službeno vozilo na način da se upisuju obvezni podaci: podaci o službenom vozilu, ime i prezime vozača i drugih osoba u službenom vozilu, datum i sat korištenja službenog vozila, relacija vožnje, stanje brojila u kilometrima (prije i po završetku putovanja), nabavljeno gorivo (litara), potpis i pečat izdavatelja računa, broj putnog naloga i potpis vozača.
Za korištenje službenog vozila na udaljenosti većoj od 30 km od Općine, kao i izvan otoka Krka korisnici su obvezni popuniti obrazac naloga za službeni put koji odobrava i potpisuje načelnik odnosno pročelnik Jedinstvenog upravnog odjela ili osoba koju načelnik ovlasti.

Nadalje, putni radni list otvara se svakog prvog u mjesecu i zaključuje zadnjeg dana u tekućem mjesecu, a putne radne listove dužni su za sve službene automobile prirediti komunalni redari Općine.

Također, odredbom članka 7., stavka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. i primjenjivao se u knjigovodstvenim evidencijama za 2023. i 2024., utvrđeno je da pored analitičkih knjigovodstava, proračun i proračunski korisnici vode, između ostalog, evidenciju korištenja službenih vozila. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23) na snazi je od 30. prosinca 2023., dok je Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 154/24) na snazi od 31. prosinca 2024., a primjenjuju se u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu). Navedeno je propisano na istovjetan način odredbom članka 15. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Preporučeno je da, do donošenja uredbe Vlade Republike Hrvatske o načinu ocjene i postupku odobravanja investicijskih projekata, Općina prema vlastitoj metodologiji provede stručno vrednovanje, ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata, kako bi se proračunska sredstva koristila u skladu s načelima ekonomičnosti i učinkovitosti.
Rok za provedbu preporuke bio je 1. listopada 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da je u kolovozu 2020., na temelju odluke Općinskog vijeća i zaključenog ugovora, od poslovne banke kupljen poslovni prostor u iznosu od 135.377,26 eura, površine 60 m². Namjena navedenog poslovnog prostora je davanje u zakup i za potrebe općinske uprave. Procijenjena vrijednost utvrđena je na temelju Elaborata sudskog vještaka građevinske struke. Prije kupnje navedene nekretnine i donošenja odluke Općinskog vijeća nije provedeno stručno vrednovanje, ocjena opravdanosti i učinkovitosti navedenih ulaganja, iz koje bi bili vidljivi sadašnji i budući troškovi ulaganja te iskoristivost odnosno potreba za kupnjom navedene nekretnine.

U odnosu na 2020., Općina je koncem rujna 2022. donijela Uputu o provedbi postupka stručnog vrednovanja i ocjene opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata (dalje u tekstu: Uputa). Navedenom Uputom utvrđena je procedura investiranja, kao i postupak vrednovanja investicijskih projekata koji uključuje izradu prijedloga investicijskog projekta popunjavanjem obrasca koji je sastavni dio Upute, obvezu utvrđivanja usklađenosti s prostorno-planskom dokumentacijom, strateškim dokumentima, usvojenim financijskim planom i projekcijama te obvezu utvrđivanja ciljeva i rezultata investicijskog projekta. Isto tako, utvrđena je mogućnost imenovanja Povjerenstva za stručno vrednovanje investicijskih projekata te mogućnost izrade investicijske studije odnosno studije izvodljivosti ili druge studijske dokumentacije.

Međutim, od donošenja Upute (rujan 2022.) do obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (rujan 2025.), Općina nije provodila postupak stručnog vrednovanja te ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata, iako je provodila investicijske projekte (u 2022. vrijednosno značajniji projekt odnosi se na izgradnju oborinske odvodnje (kolektora) u vrijednosti od 53.036,83 eura, a u 2023. na preuređenje prostora bivše ribarnice u prodajni prostor u vrijednosti od 139.817,36 eura te kupnju poslovnog prostora za Ured Turističke zajednice u vrijednosti od 84.015,00 eura).

Odredbom članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), utvrđeno je da proračunski korisnici i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu preuzeti obveze po investicijskim projektima nakon provedenog stručnog vrednovanja i ocijenjenoj opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta. Vlada Republike Hrvatske donijela je Uredbu o načinu ocjene i postupku odobravanja investicijskih projekata (Narodne novine 158/23), koja je stupila na snagu 30. prosinca 2023. Navedenom Uredbom propisan je način ocjene i postupak odobravanja investicijskih projekata za koje obveze preuzimaju, između ostalog jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

2.3. Naloženo je obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija.
Rok za provedbu naloga bio je 1. travnja 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da je obavljen popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2020., ali nije cjelovit. U popisnim listama podaci o imovini (zemljište, građevinski objekti, uredska i ostala oprema, dugotrajna imovina u pripremi) iskazani su opisno, ali nisu u naturalnim i novčanim izrazima. S obzirom na to da popisne liste dugotrajne imovine nisu cjelovite te da se ne može usporediti stvarno i knjigovodstveno stanje, nije postignuta svrha popisa. Nadalje, popisom nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi u iznosu od 4.087.191,85 eura, koji se odnose na potencijalne obveze po osnovi sudskih postupaka u tijeku, dana jamstva te instrumente osiguranja plaćanja.

Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2021., ali i dalje nije cjelovit. Povjerenstvo za popis je sastavilo Izvješće o obavljenom popisu, koje je prihvatio općinski načelnik. U odnosu na 2020., popisani su izvanbilančni zapisi u ukupnom iznosu od 4.301.844,03 eura, a odnose se na izdane zadužnice, dana jamstva, potencijalne obveze po osnovi sudskih postupaka u tijeku te primljene zadužnice. Međutim, utvrđeno je da Povjerenstvo za popis nije u popisnim listama nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi), uredskog namještaja, računalne i druge uredske opreme te sitnog inventara upisalo stvarno stanje na 31. prosinca 2021. (na pojedinim popisnim listama podaci o količini nisu popunjeni). S obzirom na to da se iz popisnih lista ne može usporediti stvarno i knjigovodstveno stanje, nije postignuta svrha popisa.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. te se primjenjivao u knjigovodstvenim evidencijama za 2023. i 2024., popis imovine i obveza mora se obaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima.

Odredbama članaka 221. do 229. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je u primjeni od siječnja 2025., propisano je obavljanje popisa imovine i obveza te evidentiranje popisnih razlika. Također, Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija iz 2015., utvrđeni su obveznici primjene, metodologija obavljanja popisa imovine i obveza te postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Navedenom Uputom, između ostalog, utvrđeno je da se podaci dobiveni popisom unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

2.4. Preporučeno je uspostaviti odgovarajući informatički sustav koji će omogućiti sveobuhvatno povezivanje analitičkih evidencija (zaduženja i uplata, ispravka vrijednosti) po obveznicima te evidencija provedenih mjera naplate po obveznicima i ročnosti.
Rok za provedbu preporuke bio je 1. travnja 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da postojeći informatički programi ne omogućuju sveobuhvatno povezivanje analitičkih knjigovodstvenih evidencija (zaduženja i uplata, ispravka vrijednosti) po obveznicima s evidencijom provedenih mjera naplate po obveznicima i ročnosti.

Općina vodi analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja, koje sadrže pregled potraživanja po pojedinom obvezniku s podacima o dospjelim potraživanjima koncem 2022. i 2023., otvorene stavke prema kašnjenju po vrsti potraživanja, razradu ispravka vrijednosti prema obvezniku i kašnjenju u plaćanju te listu potraživanja za koja su poslane opomene prema vrsti prihoda u 2023. U odnosu na 2022., u 2023. izvještaj koji prikazuje razradu ispravka vrijednosti prema obvezniku i kašnjenju u plaćanju sadrži podatak da je pokrenut postupak prisilne naplate po obvezniku (iskazan je trošak prisilne naplate bez specifikacije stavaka potraživanja za koje je pokrenuta prisilna naplata), ali ne i podatak o drugim poduzetim mjerama naplate (opomena, nagodba/obročno plaćanje), iako su opomene bile poslane. Također, Općina ne vodi evidenciju o obveznicima za koje je pokrenut stečajni ili likvidacijski postupak, tako da ispravak vrijednosti potraživanja po stopi od 75,0 evidentira na temelju izvještaja Porezne uprave za poreze koje naplaćuje Porezna uprava (porez na potrošnju, porez na tvrtku i porez na promet nekretnina), dok za potraživanja za koja naplatu obavlja Općina nema evidentiranih ispravaka vrijednosti po navedenoj osnovi.

Postojeći informatički sustav i nadalje ne omogućuje u potpunosti sveobuhvatno povezivanje analitičkih knjigovodstvenih evidencija (zaduženja i uplata, ispravka vrijednosti) po obveznicima s evidencijom provedenih mjera naplate po obveznicima i ročnosti. Potrebno je voditi evidenciju o potraživanjima na način da omogućuje izvještavanje po obvezniku s podacima o pojedinačnim stavkama potraživanja tog obveznika, ročnosti i kašnjenju u plaćanju, iskazanom iznosu ispravka vrijednosti po svakoj stavci potraživanja te informacijom o poduzetim mjerama naplate potraživanja.

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

3. Nalozi i preporuke koji nisu provedeni

Nalozi i preporuke koji nisu provedeni odnose se na područje računovodstvenog poslovanja, prihoda i potraživanja, rashoda te javne nabave.

3.1. Naloženo je imovinu za koju su riješeni imovinskopravni odnosi procijeniti i evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.
Rok za provedbu naloga bio je 1. ožujka 2023.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da Općina nema cjelovite podatke o imovini kojom bi u skladu s propisima trebala upravljati i raspolagati.

Koncem 2022. ukupna vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u vrijednosti od 30.473,532,02 eura, a vrijednosno značajnija odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 19.998.974,53 eura (poslovni objekti, ceste, stambeni objekti i drugi građevinski objekti) te zemljišta u vrijednosti od 9.158.599,95 eura.

Općina i nadalje nema cjelovite podatke o imovini kojom bi u skladu s propisima trebala upravljati. Imovina (zemljište, javne i zelene površine, nerazvrstane ceste i druga imovina) koju je Općina dobila kao pravni sljednik bivše Općine Krk nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima. Evidentirano je samo zemljište i građevinski objekti koji su nabavljeni nakon osnivanja Općine.

Općina je 2015. započela s postupcima sređivanja imovinskopravnih odnosa provedbom postupka obnove zemljišnih knjiga i nove katastarske izmjere koja se provodi u suradnji s Državnom geodetskom upravom. Dovršetak postupka očekuje se do konca 2025. Državna geodetska uprava je u rujnu 2018. i siječnju 2021. donijela odluke o stavljanju u primjenu katastarskog operatera katastra nekretnina za katastarsku općinu Malinska-Dubašnica – zona II i zona III. Prema navedenim odlukama Općina ima u vlasništvu 205 zemljišnih čestica za koje je izvršeno usklađenje katastarskog i zemljišnoknjižnog stanja (86 zemljišnih čestica u zoni II i 119 zemljišnih čestica u zoni III). Revizijom je utvrđeno da navedene zemljišne čestice nisu procijenjene ni evidentirane u poslovnim knjigama te iskazane u financijskim izvještajima Općine. Prema pisanom obrazloženju odgovornih osoba, Općina od razdoblja obavljanja financijske revizije do studenog 2025. nije poduzimala aktivnosti za evidentiranje u poslovnim knjigama imovine za koju su riješeni imovinskopravni odnosi zbog fluktuacije i nedovoljnog broja službenika za obavljanje navedenih poslova.

Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati pojedinačno, između ostalog, podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Navedeno je propisano na isti način odredbom članka 8. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.2. Preporučeno je nastaviti s aktivnostima unosa podataka i vođenja Registra imovine kako bi se osigurali podaci o cjelokupnoj imovini te stvorili osnovni preduvjeti za učinkovito upravljanje i raspolaganje imovinom.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da je Općina u 2015. nabavila računalni program Registar imovine u koji je do konca 2016. unosila podatke o imovini. U navedeni Registar nije unesena sva imovina te Registar nije usklađen s poslovnim knjigama.

Općina ima dva registra u kojima vodi podatke o imovini – Registar imovine koji je nabavila 2015. i Registar nekretnina nabavljen 2018. Registar imovine posljednji je put ažuriran 2016., a Registar nekretnina 2019., kada su uneseni podaci o 86 zemljišnih čestica u zoni II. Koncem siječnja 2021. Državna geodetska uprava donijela je odluku o stavljanju u službenu uporabu katastarskog operata katastra nekretnina za katastarsku općinu Malinska-Dubašnica – zona III, prema kojoj je u vlasništvu Općine 119 zemljišnih čestica, koje do vremena obavljanja nisu evidentirane u poslovnim knjigama, Registru imovine ni u Registru nekretnina. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, Općina namjerava ažurirati Registar imovine, a od obavljene financijske revizije (prosinac 2021.) do listopada 2025. nije poduzimala aktivnosti unosa podataka te vođenja Registra imovine i Registra nekretnina.

3.3. Preporučeno je, s obzirom na to da su građevine za javnu vodoopskrbu i odvodnju evidentirane i u poslovnim knjigama Općine i u poslovnim knjigama trgovačkog društva koje obavlja djelatnost vodoopskrbe i odvodnje na području Općine u suvlasništvu Općine, poduzeti aktivnosti u suradnji s trgovačkim društvom kako bi se odredilo u čijim poslovnim knjigama navedena imovina treba biti evidentirana te u skladu s navedenim donijeti odgovarajuće akte i provesti evidentiranja, kako bi vrijednost imovine u poslovnim knjigama Općine bila realno iskazana.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, na računima imovine, evidentirane i iskazane građevine za javnu vodoopskrbu i odvodnju u vrijednosti od 380.550,27 eura. Djelatnost vodoopskrbe i odvodnje na području Općine obavlja trgovačko društvo u suvlasništvu Općine. Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo na koje se dionice odnose navedene građevine. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe Općine, trgovačko društvo koje obavlja djelatnost vodoopskrbe i odvodnje na području Općine je u međuvremenu ulagalo u rekonstrukciju navedenih građevina, a ukupnu vrijednost navedene imovine trgovačko društvo evidentiralo je u svojim poslovnim knjigama.

Koncem 2022. i 2023. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima na računima imovine i nadalje su evidentirane i iskazane građevine za javnu vodoopskrbu i odvodnju u vrijednosti od 380.550,27 eura. Djelatnost vodoopskrbe i odvodnje na području Općine obavlja trgovačko društvo u suvlasništvu Općine. Općina nije poduzimala aktivnosti da u suradnji s navedenim trgovačkim društvom donese odgovarajuće akte na temelju kojih bi provela evidentiranja odnosno isknjiženja iz poslovnih knjiga za imovinu koja nije u njezinom vlasništvu u cilju realnog iskazivanja vrijednost imovine u poslovnim knjigama.

Prema odredbi članka 9. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodnih usluga na uslužnom području. Prema odredbama članka 89. istog Zakona, jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu ih prenijele u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima. U lipnju 2023. Vlada Republike Hrvatske donijela je Uredbu o uslužnim područjima (Narodne novine 70/23), koja je stupila na snagu 15. srpnja 2023. Općina je trebala navedene komunalne građevine prenijeti u vlasništvo trgovačkog društva u suvlasništvu (javnog isporučitelja vodnih usluga).

3.4. Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
Rokovi provedbe naloga bili su 1. travnja 2022. za naplatu poreza na kuće za odmor; 30. lipnja 2022. za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda; 31. prosinca 2022. za ostale prihode te 31. prosinca 2022. za uspostavljanje sustava poduzimanja mjera za naplatu potraživanja.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da je u studenome 2019. donesena Odluka, kojom su utvrđeni kriteriji, mjerila te postupak naplate dospjelih potraživanja, kriteriji i mjerila za odgodu plaćanja, obročnu otplatu te otpis dospjelih potraživanja. Navedenom Odlukom propisane su mjere naplate (opomene, prijeboj potraživanja, odgoda plaćanja, obročna otplata, naplata putem instrumenata osiguranja plaćanja te ovršni postupci). Imenovana je Komisija za kontrolu naplate, koja je tromjesečno izvještavala općinskog načelnika o provedenim mjerama naplate koje su poduzimane u 2020. Općina nije poduzimala mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.

Ukupna potraživanja (prije ispravka vrijednosti) iznosila su 2.023.083,27 eura koncem 2022., od čega je 1.953.099,35 eura dospjelo, 2.169.006,97 eura koncem 2023., od čega je 1.988.490,88 eura dospjelo te 1.965.782,50 eura koncem 2024., od čega je 1.855.783,63 eura dospjelo. Koncem 2024. dospjela potraživanja manja su u odnosu na stanje koncem 2023. za 132.707,25 eura ili 6,7 %. Koncem 2024. vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za poreze u iznosu od 714.520,87 eura (značajniji su porez na promet nekretnina u iznosu od 359.305,97 eura za koje naplatu obavlja Porezna uprava i porez na kuće za odmor u iznosu od 280.610,65 eura), komunalnu naknadu u iznosu od 558.092,24 eura, naknadu za uređenje voda u iznosu od 350.410,95 eura i komunalni doprinos u iznosu od 206.273,56 eura.

Naplatu potraživanja obavlja Jedinstveni upravni odjel Općine, osim poreza na tvrtku, poreza na potrošnju i poreza na promet nekretnina koje obavlja Porezna uprava. Komisija za kontrolu naplate posljednji je tromjesečni izvještaj o provedenim mjerama naplate izradila sredinom 2021. U razdoblju od 2021. do studenog 2025. Općina je provodila postupke naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja prema odredbama Odluke o kriterijima, mjerama i proceduri naplate i otpisa potraživanja Općine Malinska-Dubašnica (Službene novine Primorsko-goranske županije 1/21) iz siječnja 2021., odnosno Odluke o kriterijima, mjerama i procedurama naplate, odgode plaćanja, obročnu otplatu duga te otpis ili djelomičan otpis potraživanja koja je na snazi od 8. listopada 2024. (Službene novine Primorsko-goranske županije 39/24). Prema podacima Općine, od ukupnih dospjelih potraživanja iskazanih koncem 2022. mjere naplate (tužbe, ovrhe i ugovaranje obročnog plaćanja) poduzete su za potraživanja u iznosu od 45.828,19 eura, a od dospjelih potraživanja koncem 2023. u iznosu od 124.211,90 eura. U studenome 2024. pokrenute su ovrhe za dospjela potraživanja u iznosu od 648.929,44 eura, od čega je naplaćeno 146.981,11 eura. U 2024. je temeljem pisanih opomena obveznicima naplaćeno 129.925,65 eura (kriteriji za slanje opomena su visina duga i rok zastare).

U 2025. do vremena obavljanja revizije (studeni) pokrenute su ovrhe za dospjela potraživanja u iznosu od 128.233,00 eura, od čega je naplaćeno 6.706,39 eura i poslane su opomene temeljem kojih je naplaćeno 81.413,97 eura dospjelih potraživanja.

Dospjela potraživanja koncem 2024. s rokom dospijeća dužim od godine dana iznosila su 1.356.369,59 eura, što je i dalje značajan iznos te upućuje na nedovoljne napore u pravodobnom poduzimanju primjerenih mjera naplate.
Prema odredbama članka 51. Zakona o proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorne su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun te za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

3.5. Naloženo je programom održavanja komunalne infrastrukture odrediti opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da Program održavanja komunalne infrastrukture za 2020. sadrži opis poslova održavanja komunalne infrastrukture po djelatnostima i iskazanim financijskim sredstvima potrebnim za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Navedenim Programom nije određen opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova te nije vidljivo koje se javne, zelene površine, nerazvrstane ceste, javna rasvjeta i druga komunalna infrastruktura planiraju održavati i u kojem opsegu (količini).

Do isteka predviđenog roka za provedbu naloga, u prosincu 2022. donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2023., a u svibnju i studenome 2023. izmjene i dopune navedenog Programa. Program održavanja te njegove izmjene i dopune sadrže opis poslova održavanja komunalne infrastrukture po djelatnostima te financijska sredstva potrebna za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, ali ne sadrže opseg poslova održavanja. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2024. izrađen je na isti način kao prethodne godine.
Općina je pri donošenju Programa održavanja komunalne infrastrukture na području Općine za 2025., iz prosinca 2024., dodatno razradila opis stavaka navedenog Programa, ali i dalje nije utvrdila opseg poslova održavanja te nije vidljivo koje se nerazvrstane ceste, javna rasvjeta, zelene i javne površine te druga komunalna infrastruktura planiraju održavati i u kojem opsegu (količini).
Na navedeni način Općinsko vijeće pri donošenju programa održavanja odlučuje o ukupnoj vrijednosti poslova održavanja po pojedinim vrstama komunalnih djelatnosti, ali ne odlučuje o opsegu, vrsti i lokaciji obavljanja poslova.

Prema odredbama članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 32/20 i 145/24), programom održavanja komunalne infrastrukture određuje se opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

3.6. Preporučeno je donijeti pisane procedure za planiranje nabave kojima bi se odredile obveze i odgovornosti pojedinih sudionika u procesu planiranja, tijek kolanja i čuvanja dokumentacije na osnovi koje se sastavlja plan nabave, faze i rokovi planiranja te način prikupljanja potreba za nabavu roba, radova i usluga.
Rok za provedbu preporuke bio je 1. listopada 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da, osim Pravilnikom kojim je uređen postupak jednostavne nabave, zadaće i odgovornosti sudionika u postupcima nabave nisu određene unutarnjim aktom. Nepostojanje jasnih i unaprijed određenih pravila i procedura u sustavu nabave može značajno utjecati na nesmetano odvijanje poslovnih procesa te na zakonitost i pravilnost provedbe postupaka nabave.
Pravilnikom o provedbi postupka jednostavne nabave iz rujna 2022. utvrđeno je kako pripremu i provedbu postupka jednostavne nabave provode službenici Jedinstvenog upravnog odjela kao stručno povjerenstvo naručitelja te iznimno, po odluci općinskog načelnika i druge osobe koje nisu zaposlenici Općine. I dalje, zadaće i odgovornosti sudionika u postupcima nabave nisu određene Pravilnikom o provedbi postupka jednostavne nabave ni drugim unutarnjim aktom. Tako nije utvrđen način prikupljanja potreba za nabavu roba, radova i usluga, nisu utvrđene obveze i odgovornosti sudionika u procesu planiranja nabave (tko je zadužen za sastavljanje plana nabave, tko je zadužen za praćenje ostvarenja plana nabave), tijek kolanja i čuvanja dokumentacije te praćenje realizacije ugovorenog.

Donošenjem navedenog unutarnjeg akta ojačala bi se odgovornost za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava namijenjenih za nabavu te sustav njihove kontrole i nadzora.

3.7. Preporučeno je, prije pokretanja postupaka nabave, istraživati tržište u cilju pribavljanja informacija o predmetu nabave, gospodarskim subjektima koji sudjeluju na tržištu, cijenama te drugim okolnostima koje utječu na uvjete nabave.
Rok za provedbu preporuke bio je 1. listopada 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da Općina nema pisanih dokaza iz kojih bi bilo vidljivo jesu li i na koji način istraživana tržišta nabave kako bi se pribavilo što je moguće više informacija o radovima i uslugama koje namjeravaju nabaviti.

Provođenje postupaka jednostavne nabave uređeno je Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz siječnja 2017. odnosno rujna 2022. Odredbama navedenih Pravilnika, između ostalog, određeno je da je Općina dužna u provedbi postupaka nabave pridržavati se svih zakonskih i podzakonskih propisa te drugih općih akata donesenih u skladu s važećim propisima, što se, između ostalog, odnosi i na obvezu provođenja istraživanja tržišta.
Pregledan je 21 postupak jednostavne nabave proveden u razdoblju od 2022. do studenog 2025. u ukupnoj vrijednosti od 559.986,66 eura bez PDV-a. Vrijednosno značajniji postupci odnose se na nabavu radova izgradnje oborinske odvodnje (kolektora) u iznosu od 53.036,83 eura, proširenje javne rasvjete u iznosu od 46.946,35 eura, uređenje sunčališta Valica u iznosu od 37.570,51 euro, uređenje uličnog odvojka u iznosu od 30.164,31 euro, uslugu lekture, korekture, obrade priloga te grafičko uređenje i pripremu za tisak i tisak monografije Branko Fučić: okvir djela – trenuci života u iznosu od 25.000,00 eura te zamjenu stolarije u poslovnim prostorima u trgovačkom centru Markat u iznosu od 15.831,14 eura, sve bez PDV-a.

Revizijom je utvrđeno da Općina nema pisanih dokaza iz kojih bi bilo vidljivo jesu li i na koji način istraživana tržišta nabave kako bi se pribavilo više informacija o robama, radovima i uslugama koje namjerava nabaviti te o gospodarskim subjektima, potencijalnim ponuditeljima. Istraživanjem tržišta nabave Općina bi došla do saznanja o većem broju gospodarskih subjekata koji bi mogli pružiti traženu uslugu, cijenama i drugim okolnostima, što bi moglo utjecati na povećanje otvorenosti i učinkovitosti dobrog upravljanja pri nabavi.

Prema odredbi članka 198., stavka 1. Zakona o javnoj nabavi i članka 8. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23), prije pokretanja postupka javne nabave javni naručitelj u pravilu provodi analizu tržišta u svrhu pripreme nabave i informiranja gospodarskih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi s nabavom.

3.8. Naloženo je, s obzirom na vrijednosno značajne pojedinačne vrijednosti jednostavne nabave, u cilju poštivanja transparentnosti i jednakog tretmana objavljivati pozive na dostavu ponuda za nadmetanje u postupcima jednostavne nabave na mrežnim stranicama Općine u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
Rok za provedbu naloga bio je 1. listopada 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da, s obzirom na to da Općina za radove nije objavljivala pozive na dostavu ponuda za nadmetanje na svojim mrežnim stranicama i da Pravilnikom o jednostavnoj nabavi nije utvrđena obveza objave poziva na mrežnim stranicama Općine, ponude nisu mogli dostaviti svi zainteresirani, nego samo odabrani gospodarski subjekti te nisu poštovana načela javne nabave.

Do rujna 2022. postupci jednostavne nabave bili su uređeni Pravilnikom o jednostavnoj nabavi iz siječnja 2017., kojim je bilo utvrđeno da se postupak nabave roba i usluga pojedinačne procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 9.290,60 eura, a manje od 26.540,00 eura odnosno radova pojedinačne procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 13.272,28 eura, a manje od 66.360,00 eura provodi slanjem upita za dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta. Nadalje, utvrđeno je da se poziv na dostavu ponuda može objaviti na mrežnim stranicama Općine, putem internetskog portala za oglašavanje ili u dnevnom tisku.
U rujnu 2022. donesen je novi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (dalje u tekstu: Pravilnik), kojim je utvrđen postupak nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura za robu i usluge odnosno do 66.360,00 eura za radove. Odredbom članka 9. navedenog Pravilnika, između ostalog, utvrđeno je da je kod nabave roba i usluga vrijednosti jednake ili veće od 9.000,00 eura, a manje od 26.540,00 eura odnosno radova vrijednosti jednake ili veće od 13.000,00 eura, a manje od 66.360,00 eura stručno povjerenstvo naručitelja dužno zatražiti minimalno tri ponude od gospodarskih subjekata ili objaviti poziv na mrežnim stranicama Općine ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, osim u propisanim slučajevima, kada se mogu zatražiti manje od tri ponude. Navedenim Pravilnikom nije utvrđeno kada se poziv objavljuje na mrežnim stranicama Općine.

Revizijom je utvrđeno da Općina za nabavu roba, radova i usluga nije objavljivala pozive na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine (u razdoblju od 2022. do studenog 2025. objavljena su dva postupka jednostavne nabave – u 2022. Izgradnja autobusnog stajališta u Svetom Antonu procijenjene vrijednosti od 54.281,77 eura, a u 2024. Obavljanje poslova hvatanja i zbrinjavanja napuštenih i izgubljenih životinja, uklanjanje lešina i nusproizvoda životinjskog podrijetla te pružanje veterinarsko-zdravstvenih usluga i VMP-a procijenjene vrijednosti od 10.080,00 eura).

Vrijednosno značajniji postupci nabave odnose se na nabavu radova izgradnje oborinske odvodnje (kolektora) u iznosu od 53.036,83 eura, proširenje javne rasvjete u iznosu od 46.946,35 eura, uređenje sunčališta Valica u iznosu od 37.570,51 euro, uređenje uličnog odvojka u iznosu od 30.164,31 euro, uslugu lekture, korekture, obrade priloga te grafičko uređenje i pripremu za tisak i tisak monografije Branko Fučić: okvir djela – trenuci života u iznosu od 25.000,00 eura te zamjenu stolarije u poslovnim prostorima u trgovačkom centru Markat u iznosu od 15.831,14 eura, sve bez PDV-a. S obzirom na to da Općina nije objavljivala pozive na svojim mrežnim stranicama ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, ponude nisu mogli dostaviti svi zainteresirani, nego samo odabrani gospodarski subjekti te nisu poštovana načela javne nabave.

Prema odredbama članka 4. Zakona o javnoj nabavi utvrđeno je da je naručitelj u odnosu na sve gospodarske subjekte obvezan poštovati, između ostalih, načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana i načelo transparentnosti. Nadalje, prema odredbama članka 15. istog Zakona, jednostavna nabava je nabava do 26.540,00 eura za robu i usluge te 66.360,00 eura za radove, a pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije.

3.9. Naloženo je provoditi postupak nabave poštanskih usluga procijenjene vrijednosti veće od 26.540,00 eura u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
Rok za provedbu naloga bio je 1. listopada 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2020. utvrđeno je da je Planom nabave planirana nabava poštanskih usluga procijenjene vrijednosti od 26.411,84 eura bez PDV-a, provođenjem postupka jednostavne nabave. Za navedene usluge Općina nije provela postupak jednostavne nabave. U 2020. rashodi za poštanske usluge ostvareni su u iznosu od 45.911,74 eura bez PDV-a. Do konca listopada 2020. nabava je obavljana na temelju ugovora o poslovnoj suradnji iz 2010., po kojem su ostvareni rashodi u iznosu od 42.408,92 eura bez PDV-a. U studenome 2020. zaključen je s istim ponuditeljem, bez provođenja postupka jednostavne nabave, ugovor o pružanju poštanskih usluga prema kojem su rashodi ostvareni u iznosu od 3.502,82 eura bez PDV-a. S obzirom na to da je ostvareni iznos rashoda za poštanske usluge veći od 26.540,00 eura, Općina je trebala za nabavu poštanskih usluga planirati i provesti postupak javne nabave.

Planom nabave za 2022. planirana je nabava poštanskih usluga procijenjene vrijednosti od 26.411,84 eura provođenjem postupka jednostavne nabave, za 2023. planirano je provođenje otvorenog postupka javne nabave procijenjene vrijednosti od 29.120,00 eura, za 2024. planirano je provođenje otvorenog postupka javne nabave za sklapanje okvirnog sporazuma na dvije godine procijenjene vrijednosti od 100.000,00 eura te je u 2025. planirano provođenje otvorenog postupka javne nabave procijenjene vrijednosti od 47.000,00 eura, sve bez PDV-a.
Općina i dalje zaključuje godišnje ugovore o pružanju poštanskih usluga s istim dobavljačem, bez provođenja postupka jednostavne nabave. Rashodi za poštanske usluge u 2022. ostvareni su u iznosu od 31.541,65 eura, u 2023. u iznosu od 60.000,20 eura, a u 2024. u iznosu od 46.071,39 eura, sve s PDV-om. U Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ažuriranom u rujnu 2025. ugovori za poštanske usluge nisu navedeni.

S obzirom na to da je Općina u razdoblju od 2022. do 2024. ostvarila značajne rashode za poštanske usluge, Općina je trebala za nabavu poštanskih usluga provoditi postupke nabave na način kako je planirano planovima nabave za 2022., 2023., 2024. i 2025.

Prema odredbi članka 12. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan primijeniti odredbe navedenog Zakona za nabavu roba i usluga te provedbu projektnih natječaja procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 26.540,00 eura te radova čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 66.360,00 eura. Prema odredbama članka 15. navedenog Zakona, jednostavna nabava je nabava do 26.540,00 eura za robu i usluge te 66.360,00 eura za radove, a pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina je izvještavala Ured o provedbi svih naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, osim o provedbi jednog naloga koji se odnosi na donošenje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna s obrazloženjem programa proračuna s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva, o kojem nije izvijestila Ured.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina točno izvještavala o provedbi 22 naloga i preporuke, za 14 naloga i preporuka koji se odnose na područje računovodstvenog poslovanja, prihoda i potraživanja, rashoda i javne nabave nije točno izvještavala, a za provedbu jednog naloga koji se odnosi na donošenje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna nije izvijestila Ured.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2020. utvrđeno je da su od 37 naloga i preporuka (25 naloga i 12 preporuka):

- provedena 24 naloga i preporuke ili 64,9 %, od čega 18 naloga i preporuka u roku, a šest naloga i preporuka nakon roka
- djelomično su provedena četiri naloga i preporuke ili 10,8 %
- nije provedeno devet naloga i preporuka ili 24,3 %.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- planiranjem podizvora prema namjenama pojedinih prihoda omogućeno je praćenje ostvarivanja i namjenskog utroška prihoda
- utvrđivanjem početne i ciljane vrijednosti programa u proračunu omogućeno je praćenje i izvještavanje o napretku i ostvarenju zadanih programa
- izradom godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna s obrazloženjem programa proračuna s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva omogućena je ocjena namjenskog i svrhovitog korištenja proračunskih sredstava
- primljeni zajmovi evidentirani su na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na točnost iskazanih podataka u financijskim izvještajima
- rashodi za ugovore o djelu i autorska djela u poslovnim knjigama evidentirani su na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na realnije iskazivanje podataka u financijskim izvještajima
- s Lučkom upravom zaključen je Ugovor o prijenosu imovine, kojim je uređen način evidentiranja ulaganja u sanaciju rive te je u poslovnim knjigama ulaganje evidentirano na odgovarajućim računima imovine
- za stan koji nije bio u vlasništvu Općine, već zdravstvene ustanove, a potom je prodan sadašnjoj vlasnici stana, zaključena je nagodba s vlasnicom stana kojom su uređeni međusobni odnosi te je izvršen povrat neosnovano naplaćene najamnine vlasnici stana

- razrađena je vrijednost boda i drugi podaci bitni za izračun obveze plaćanja komunalne naknade te su izdavana rješenja o komunalnoj naknadi u propisanom roku, čime je povećana točnost, pravovremenost i transparentnost naplate prihoda
- više pozornosti posvećeno je utvrđivanju obveznika plaćanja komunalne naknade i izdavanju rješenja o komunalnoj naknadi u cilju utvrđivanja stvarnog broja obveznika i pravodobnog prikupljanja prihoda od komunalne naknade
- donošenjem Odluke o davanju stanova u najam, kojom su propisani uvjeti i mjerila, postupak i tijela za davanje stanova u vlasništvu Općine u najam, najamnina te prava i obveze ugovornih strana, postignuto je usklađenje s odredbama Zakona o najmu stanova, a zaključenjem ugovora o najmu stana koji je bio korišten temeljem isteklog ugovora uređeni su međusobni odnosi Općine i najmoprimca
- poduzete su aktivnosti na provođenju postupaka povjeravanja obavljanja dimnjačarskih poslova te je osigurano obavljanje navedene komunalne djelatnosti
- određivanjem vrste i opsega poslova komunalne usluge održavanja nerazvrstanih cesta povećana je kvaliteta upravljanja i kontrole namjenskog utroška sredstava
- provođenjem postupka jednostavne nabave te zaključivanjem ugovora o održavanju horizontalne i vertikalne signalizacije osigurano je obavljanje navedene komunalne djelatnosti na području Općine u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu
- donošenje Programa javnih potreba u sportu i Programa javnih potreba u kulturi utjecalo je na veću djelotvornost u trošenju proračunskih sredstava
- povećana je transparentnost dodjele sredstava za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge jer Općina odabir programa i projekata provodi u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, Pravilnika o financiranju javnih potreba te prema propisanim uvjetima javnog natječaja za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge
- određena je visina donacija za koje se kod korisnika provode kontrole na licu mjesta te se sastavljaju izvještaji o obavljenoj kontroli namjenskog i zakonitog korištenja sredstava
- usklađivanjem programa održavanja komunalne infrastrukture s Odlukom o komunalnim djelatnostima osigurano je trošenje sredstava za obavljanje komunalnih djelatnosti koje je Općinsko vijeće odredilo od značaja za Općinu
- povećana je transparentnost nabave jer su plan nabave i njegove izmjene objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske
- više pozornosti posvećeno je izvještavanju o nabavi (u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske dostavljene su obavijesti o zaključenim ugovorima u propisanom roku)
- osigurana je primjena osnovnih načela nabave pri navođenju svih potrebnih podataka u odlukama o početku postupaka jednostavne nabave
- pozivi na dostavu ponuda sadrže sve propisane podatke, sastavljeni su zapisnici o provedenoj analizi pristiglih ponuda te su po provedenom postupku jednostavne nabave zaključeni ugovori s odabranim ponuditeljima u skladu s odredbama unutarnjeg akta o jednostavnoj nabavi

- navođenjem svih predmeta nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u planu nabave i registru ugovora i okvirnih sporazuma poštivane su odredbe Zakona o javnoj nabavi.

Djelomično provedeni nalozi i preporuke odnose se na područje računovodstvenog poslovanja (u dijelu ustrojavanja i vođenja evidencije o korištenju službenih vozila, stručnog vrednovanja, ocjene opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata te obavljanja popisa imovine i obveza) te područje prihoda i potraživanja (u dijelu uspostavljanja informatičkog sustava koji će omogućiti sveobuhvatno povezivanje analitičkih evidencija po obveznicima s evidencijama o provedenim mjerama naplate po obveznicima i ročnosti).

Nalozi i preporuke koji nisu provedeni odnose se na područje računovodstvenog poslovanja (u dijelu koji se odnosi na evidentiranje u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima imovine za koju su riješeni imovinskopravni odnosi, provođenje aktivnosti na unosu podataka i vođenju Registra imovine, poduzimanje aktivnosti u suradnji s trgovačkim društvom kako bi se uredilo evidentiranje građevina za javnu vodoopskrbu i odvodnju u poslovnim knjigama), područje prihoda i potraživanja (u dijelu poduzimanja mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja), područje rashoda (u dijelu utvrđivanja opsega poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova u programu održavanja komunalne infrastrukture) te na područje javne nabave (u dijelu donošenja pisanih procedura za planiranje nabave, istraživanja tržišta prije pokretanja postupka nabave, objave poziva na dostavu ponuda za nadmetanje u postupcima jednostavne nabave na mrežnim stranicama Općine i provođenja postupka nabave poštanskih usluga).

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

V. OČITOVANJE

Općina u Očitovanju navodi da na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2020. nema primjedbi.