



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/22-02/33  
URBROJ: 613-06-23-10  
Karlovac, 16. veljače 2023.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Tounj  
za 2021.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	8
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	8
	Sustav unutarnjih kontrola	8
	Planiranje i izvršenje proračuna	9
	Financijski izvještaji	10
III.	REVIZIJA ZA 2021.	18
	Ciljevi i područja revizije	18
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	18
	Metode i postupci revizije	19
	Nalaz za 2021.	20
	Provedba naloga i preporuka	43

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Tounj (dalje u tekstu: Općina) za 2021.

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

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

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2021. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

#### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U Bilanci na dan 31. prosinca 2021. iskazana je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 48.790.878,00 kn, a obveze u iznosu od 3.940.328,00 kn. Analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine i obveza nisu ustrojene.

U okviru nefinancijske imovine pojedini građevinski objekti (šetnica, zaobilaznica i Kulturno turističko-informativni centar) u vrijednosti od 1.188.822,00 kn evidentirani su u glavnoj knjizi kao imovina u uporabi, iako ulaganja do konca 2021. u navedene objekte nisu završena.

Ulaganja u navedene građevinske objekte trebalo je evidentirati u okviru računa imovine u pripremi. Ispravak vrijednosti na navedena ulaganja nije obračunan, ali netočno evidentiranje nije utjecalo na vrijednost imovine i vlastitih izvora.

Prihodi u iznosu od 651.642,00 kn, primici u iznosu od 149.160,00 kn i rashodi u iznosu od 777.279,00 kn u glavnoj knjizi nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima. Tako su prihodi od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu od 651.642,00 kn evidentirani u okviru prihoda od imovine, umjesto u okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine. Primici od kratkoročnog zaduživanja u iznosu od 149.160,00 kn evidentirani su u okviru pomoći, a trebali su biti evidentirani u okviru računa primitaka od financijske imovine i zaduživanja. Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 592.131,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za komunalne usluge te rashodi za usluge održavanja javne rasvjete u iznosu od 58.903,00 kn u okviru rashoda za materijal i energiju, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirani su rashodi za odvjetničke i javnobilježničke usluge, usluge oglašavanja, poštanske usluge te izradu provedbenog programa Općine u ukupnom iznosu od 69.512,00 kn, umjesto u okviru rashoda za usluge. Plaćene kamate na kredit u iznosu od 56.733,00 kn evidentirane su u okviru izdataka za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova, umjesto u okviru financijskih rashoda.

Rashodi (obveze) i vrijednost nefinancijske imovine u vezi sa zemljištem koje je Ministarstvo državne imovine u 2018. darovalo Općini u svrhu izgradnje poduzetničke zone evidentirani su u poslovnim knjigama prema novčanom načelu u trenutku plaćanja, umjesto prema modificiranom računovodstvenom načelu u trenutku nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Navedeno se odnosi na naknadu za izdvajanje navedenog zemljišta iz šumskogospodarskog područja Republike Hrvatske, koja prema Izvansudskoj nagodbi između Hrvatskih šuma i Općine iznosi 1.274.720,00 kn i podmiruje se na 24 mjesečna obroka. U poslovnim knjigama za 2021. rashodi i obveze evidentirani su u visini plaćenih obroka odnosno u iznosu od 218.286,00 kn te je za navedeni iznos povećana vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora. Zbog navedenog su rashodi, obveze, nefinancijska imovina i vlastiti izvori evidentirani manje za 1.056.434,00 kn. Također, pravilnim evidentiranjem navedenih poslovnih promjena, umjesto iskazanog viška prihoda za 2021. u iznosu od 98.605,00 kn, Općina bi ostvarila manjak prihoda u iznosu od 957.829,00 kn.

Potraživanja su koncem godine evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 259.363,00 kn, a u analitičkoj evidenciji potraživanja evidentirana su u iznosu od 232.111,00 kn, što je 27.252,00 kn manje. Stanje potraživanja u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji nije međusobno usklađeno. Potraživanja za porez na promet nekretnina u iznosu od 7.923.154,00 kn koja utvrđuje, evidentira, nadzire i naplaćuje Porezna uprava te dostavlja Općini izvješća o stanju duga nisu evidentirana u glavnoj knjizi za 2021. Ispravak vrijednosti potraživanja za 2021. nije proveden. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Općina ima potraživanja starija od godinu dana za koje je propisana obveza ispravka vrijednosti.

Dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (mjenice i zadužnice) u iznosu od 2.277.448,00 kn te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 507.658,00 kn nisu evidentirani u glavnoj knjizi u okviru Izvanbilančnih zapisa. Evidencija potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku nije ustrojena.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazan je rezultat poslovanja tekuće godine (višak prihoda u iznosu od 98.605,00 kn), a zbog netočno iskazanog podatka o prenesenom rezultatu iz prethodnog razdoblja, ukupni rezultat poslovanja koncem 2021. nije iskazan. Ukupni rezultat poslovanja za prijenos u sljedeće razdoblje nije točno iskazan ni u financijskim izvještajima za prethodne godine. Općina je iz 2013. prenijela manjak prihoda i primitaka za pokriće u iznosu od 1.475.717,00 kn. Prema financijskim izvještajima, Općina je od 2014. do 2020. ostvarila viškove prihoda i primitaka u iznosu od 1.464.722,00 kn te manjkove u iznosu od 498.303,00 kn. Koncem 2021. manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosio je 410.693,00 kn.

Navedeni poslovni događaji, koji u poslovnim knjigama nisu evidentirani prema propisima o proračunskom računovodstvu, utjecali su na pojedine podatke u financijskim izvještajima te oni nisu točno iskazani.

Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2021. nije cjelovit. Popis zemljišta i građevinskih objekata obavljen je na način da su ovjerene popisne liste s knjigovodstvenim stanjem imovine, a podaci o stvarnoj količini utvrđenoj popisom nisu upisani. U popisnim listama za uredsku opremu i namještaj utvrđeni su viškovi i manjkovi koji nisu opisani u Izvješću o obavljenom popisu. Prije popisa potraživanja nisu usklađeni podaci u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji, a popis potraživanja obavljen je prema podacima preuzetim iz glavne knjige. Popisne liste s pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja nisu sastavljene. Popisom nisu obuhvaćene dane i primljene mjenice i zadužnice te potencijalne obveze po osnovu sudskih sporova u tijeku. Za ulaganja u građevinske objekte koja nisu završena odnosno nisu ispostavljene okončane situacije za radove i sastavljeni zapisnici o primopredaji radova, nije procijenjen stupanj dovršenosti investicija u tijeku i predviđen rok završetka. S obzirom na to da popisom imovine i obveza nije utvrđeno stvarno stanje imovine i obveza, osnovna svrha popisa da se knjigovodstveno stanje uskladi sa stvarnim stanjem nije postignuta. (točka 3. Nalaza)

## **B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2021. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.***

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Općinsko vijeće donijelo je Proračun za 2021., dvije izmjene i dopune Proračuna, Odluku o izvršenju Proračuna te Polugodišnji i Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2021. Zadnjim izmjenama i dopunama Proračuna planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 6.537.000,00 kn. Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna, prihodi su ostvareni u iznosu od 6.245.320,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 6.146.715,00 kn te višak prihoda u iznosu od 98.605,00 kn. Rashodi i izdaci u Proračunu te izmjenama i dopunama Proračuna nisu planirani prema programskoj klasifikaciji odnosno nisu planirani prema programima, aktivnostima i projektima. Polugodišnji i Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna u posebnom dijelu ne sadrži rashode i izdatke po programskoj klasifikaciji.

Programima potpora u poljoprivredi, javnih potreba u kulturi, sportu te socijalnim programom za 2021. planirana su za njihovu provedbu sredstva u ukupnom iznosu od 496.000,00 kn. Izvješća o ostvarenju navedenih programa nisu sastavljena zbog čega nije osigurano praćenje ostvarenja rashoda u odnosu na planirane iznose. (točka 2. Nalaza)

- Rashodi za naknadu za rad općinskog načelnika ostvareni su za 2021. u iznosu od 122.492,00 kn. Od prosinca 2020. do kolovoza 2021. naknada za rad općinskog načelnika obračunana je i isplaćena iznad propisanog iznosa. Prema propisima kojima se uređuju plaće i naknade u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, mjesečna bruto naknada za rad općinskog načelnika mogla je iznositi najviše do 8.286,00 kn, a obračunana je i isplaćivana u bruto iznosu od 9.899,00 kn, zbog čega je za navedeno razdoblje bruto naknada obračunana i isplaćena 14.517,00 kn više i doprinos na bruto naknadu 1.089,00 kn više.

Općinsko vijeće je u studenome 2020. donijelo Program održavanja komunalne infrastrukture i Program građenja komunalne infrastrukture za 2021. te izmjene i dopune navedenih programa u studenome 2021. Prema izvješćima o izvršenju navedenih programa, za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su rashodi u iznosu od 1.049.193,00 kn, a za građenje komunalne infrastrukture u iznosu od 2.110.000,00 kn. Izvješća o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture i izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture nisu podnesena na usvajanje Općinskom vijeću i nisu objavljena u službenom glasilu Općine.

Tekuće i kapitalne donacije udrugama i neprofitnim organizacijama ostvarene su u iznosu od 139.691,00 kn, a informacije o dodijeljenim donacijama za 2021. nisu objavljene na mrežnim stranicama Općine. Za financiranje redovne djelatnosti vatrogasne djelatnosti Općina je Dobrovoljnom vatrogasnom društvu u 2021. doznala 62.000,00 kn, a prema Zakonu o vatrogastvu za financiranje vatrogasne djelatnosti i aktivnosti na svom području za 2021. bila je dužna doznati 113.117,00 kn. Spomenuto Društvo nije dostavilo Općini godišnje izvješće o utrošku doznanih financijskih sredstava, a Općina nije zatražila dostavu navedenog izvješća.

Rashodi za izgradnju krovišta Društvenog vatrogasnog doma ostvareni su u iznosu od 910.063,00 kn, a odnose se na izvedene radove u vrijednosti od 609.261,00 kn, nabavljeni materijal u vrijednosti od 262.420,00 kn, stručni nadzor i izmjene idejnog projekta u vrijednosti od 38.382,00 kn. Spomenuti objekt je legaliziran u visini prizemlja (bez krovišta) u 2015., a za izgradnju krovišta u 2021. nije prethodno izrađena projektna dokumentacija (osim idejnog projekta) te nije ishoda građevinska dozvola za njegovu izgradnju. Zapisnicima o primopredaji radova, koje su ovjerali izvoditelj, stručni nadzor i Općina, nisu utvrđene nepravilnosti i nedostaci u količini i kvaliteti izvedenih radova. Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo koji su radovi izvedeni s nabavljenim materijalom te da je nabavljeni materijal i utrošen u istim količinama. (točka 4. Nalaza)

Općina nije donijela unutarnji akt o uvjetima, mjerilima, postupcima i procedurama raspolaganja nekretninama, što je bila dužna učiniti prema odredbama Statuta. Navedenom odlukom potrebno je, između ostalog, propisati ovlasti i postupke (procedure i kriterije) prilikom raznih oblika raspolaganja (prodaja, zamjena i drugi oblici) i upravljanja nekretninama.

Za potrebe izgradnje poduzetničke zone Općina je u 2018. na temelju Odluke Ministarstva državne imovine i Ugovora o darovanju nekretnina stekla građevinsko zemljište ukupne površine 64 667 m<sup>2</sup> u vrijednosti od 1.050.000,00 kn ili prosječno 16,24 kn po m<sup>2</sup>. Općinsko vijeće je u kolovozu 2019. donijelo Odluku o prodaji zemljišta u poduzetničkoj zoni površine 52 979 m<sup>2</sup> gospodarstvenicima putem javnog natječaja po početnoj cijeni od 20,00 kn po m<sup>2</sup>. Natječaj za prodaju građevinskog zemljišta objavljen je u rujnu 2019. u javnom mediju i na mrežnim stranicama Općine. Natječajem je utvrđena početna prodajna cijena od 20,00 kn po m<sup>2</sup>, plaćanje odjednom, u roku od 15 dana od izdavanja računa, a najpovoljnijom ponudom smatrat će se ponuda s najvišom cijenom po m<sup>2</sup>. Na natječaj je pristigla jedna ponuda, ponuđena je cijena od 20,50 kn po m<sup>2</sup> i plaćanje u visini od 15,0 % kupoprodajne cijene u roku od 30 dana po potpisu kupoprodajnog ugovora, a ostatak u roku od četiri godine u jednakim mjesečnim obrocima bez kamata. Pristigla ponuda nije bila u skladu s uvjetima javnog natječaja u dijelu koji se odnosi na uvjete plaćanja. Općinsko vijeće je u studenome 2019. donijelo Odluku o načinu plaćanja za navedeno zemljište, kojom je utvrđena kupoprodajna cijena od 1.086.070,00 kn, plaćanje u visini od 20,0 % vrijednosti kupoprodajne cijene odnosno u iznosu od 217.214,00 kn kod potpisivanja kupoprodajnog ugovora i preostali iznos od 868.856,00 kn u 12 mjesečnih obroka u pojedinačnom iznosu od 72.405,00 kn. Kupoprodajni ugovor za građevinsko zemljište u poduzetničkoj zoni zaključen je u rujnu 2020. u skladu s uvjetima iz odluke Općinskog vijeća. S obzirom na to da pristigla ponuda nije zadovoljavala uvjete iz javnog natječaja, natječaj je trebalo poništiti i objaviti novi javni natječaj, a ne naknadno mijenjati uvjete prodaje odlukama Općinskog vijeća.

Prema Ugovoru o darovanju, Općina je prihode od prodaje građevinskog zemljišta u poduzetničkoj zoni u iznosu od 1.086.070,00 kn trebala koristiti za infrastrukturno opremanje poduzetničke zone ili za unaprjeđenje poduzetničkog okruženja i o tome dokumentirano izvijestiti nadležna ministarstva, što Općina nije učinila. Prema pisanom obrazloženju Općine, sredstva od prodaje zemljišta u poduzetničkoj zoni utrošena su za plaćanje naknade za izdvajanje nekretnina iz šumskogospodarske osnove, koja je obračunana u iznosu od 1.274.720,00 kn.

U 2020. podmirena je obveza za naknadu za izdvajanje nekretnina iz šumskogospodarske osnove u iznosu od 24.453,00 kn, u 2021. u iznosu od 200.657,00 kn, a tijekom 2022. u iznosu od 567.552,00 kn te koncem 2022. obveza za navedenu naknadu iznosi 482.058,00 kn. (točka 5. Nalaza)

- Planom nabave za 2021. planirano je 19 postupaka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 10.790.000,00 kn, od čega jedan postupak javne nabave za radove na izgradnji Kulturno turističko-informativnog centra procijenjene vrijednosti od 7.744.000,00 kn i 18 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 3.046.000,00 kn. Plan nabave objavljen je na mrežnim stranicama Općine, ali nije objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. U Planu nabave nije jasno određen predmet nabave, odnosno predmet nabave opisan je prema nazivima iz Računskog plana proračuna.

Revizijom za 2021. obuhvaćeno je devet postupaka jednostavne nabave u ukupnoj vrijednosti od 4.137.195,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega sedam postupaka nabave provedenih na temelju poziva na dostavu ponuda u vrijednosti od 3.871.371,00 kn i dva postupka izravne nabave na temelju ugovora ili narudžbenica u vrijednosti od 265.824,00 kn. Općina ne prati realizaciju zaključenih ugovora te nema ustrojen registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma kroz Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske. Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2021. nije izrađeno.

Postupci nabave građevinskih radova za održavanje i građenje komunalne infrastrukture, građevinskih radova na iskopu, dovozu materijala i razbijanju kamena pneumatskim čekićem, usluge prijevoza svih vrsta građevinskog materijala i održavanja javne rasvjete za četverogodišnje razdoblje te postupak nabave građevinskih radova i materijala za izgradnju krovista Društvenog vatrogasnog doma nisu bili planirani Planom nabave. Za navedene nabave roba, radova i usluga zaključeni su ugovori na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave (poziva na dostavu ponuda) u vrijednosti od 3.631.662,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili su nabavljeni izravno na temelju ugovora i narudžbenica. Procijenjena vrijednost nabave utvrđena u pozivu na dostavu ponuda za nabavu građevinskih radova za održavanje i građenje komunalne infrastrukture te građevinskih radova na iskopu, dovozu materijala i razbijanju kamena pneumatskim čekićem iznosila je za svaki predmet nabave 250.000,00 kn godišnje odnosno 1.000.000,00 kn za četiri godine, a za uslugu prijevoza svih vrsta građevinskog materijala i održavanja javne rasvjete za svaki predmet nabave 150.000,00 kn godišnje odnosno 600.000,00 kn za četiri godine. Postupci nabave provedeni su na temelju pozivnih natječaja, odnosno upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta te su objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Također, postupci nabave dijela građevinskih radova (zidarskih i tesarskih te krovopokrivačkih) za izgradnju krovista Društvenog vatrogasnog doma provedeni su na temelju poziva na dostavu ponuda, a ugovoreni su radovi u vrijednosti od 431.662,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava betonskih radova te nabava i prijevoz materijala za izgradnju krovista spomenutog objekta provedena je izravno na temelju ugovora ili narudžbenica, za koje su ostvareni rashodi u iznosu od 332.278,00 kn. Za navedene radove, robe i usluge Općina je trebala provesti propisane postupke javne nabave. (točka 6. Nalaza)



### **Obveze Općine**

Općina je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog 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 2021. 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 Karlovačke županije (dalje u tekstu: Županija). Obuhvaća sedam naselja s ukupno 1 000 stanovnika (prema konačnim rezultatima popisa stanovništva iz 2021.). Sjedište je Ulica Linije 3B, Tounj.

Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 18/18) i Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u drugu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

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

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel te vlastiti pogon za obavljanje komunalnih djelatnosti na području Općine kao ustrojstvena jedinica Jedinostvenog upravnog odjela, u kojima je koncem godine bilo sedam zaposlenika na neodređeno vrijeme. Tijekom godine deset zaposlenika bilo je zaposleno na određeno vrijeme na javnim radovima. Općina tijekom 2021. i do svibnja 2022. nije imala pročelnika Jedinostvenog upravnog odjela.

Općinsko vijeće je prije lokalnih izbora do svibnja 2021. imalo jedanaest članova, a nakon izbora od svibnja 2021. ima devet članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2022.) je općinski načelnik Ivica Sopek, koji dužnost na koju je izabran obavlja volonterski. Prema odredbi članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi osoba koja dužnost obavlja volonterski ima pravo na naknadu za rad. U 2021. općinski načelnik nije imao zamjenika.

Općina nema proračunskih korisnika. Koncem 2021. ima 1,9 % udjela u temeljnom kapitalu javnog isporučitelja vodnih usluga.

### Sustav unutarnjih kontrola

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

Prema odredbama članka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslova na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Općina u poslovanju primjenjuje Statut, unutarnje akte i provedbene propise za jedinice lokalne samouprave. Pravila ponašanja zaposlenika propisana su Etičkim kodeksom iz rujna 2013. i unutarnjim aktima. Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja obavlja dvoje zaposlenika uz primjenu računalnih programa. Dokumenti i informacije o djelovanju Općine objavljeni su u Službenom glasniku Županije i/ili na mrežnim stranicama Općine (između ostalog, Statut, proračun i drugi akti).

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. Čelnik je dužan svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u o kojem je obnašao dužnost, odnosno obavljao poslove čelnika, sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Općinski načelnik je u ožujku 2022. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2021. (uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti).

Općina je imenovala osobu za nepravilnosti, koja je zadužena zaprimati obavijesti o nepravilnostima, pratiti tijek postupanja po utvrđenim nepravilnostima i sastavljati izvješća o nepravilnostima te obavljati ostale propisane obveze. Također, imenovan je službenik za informiranje.

Općina ima mrežne stranice koje omogućuju pravo na pristup informacijama te Službeni glasnik Županije, kako bi pravo na pristup informacijama imali svi korisnici na jednak način i pod jednakim uvjetima.

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

### **Planiranje i izvršenje proračuna**

Proračun i Odluka o izvršenju Proračuna doneseni su u studenome 2020. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu od 14.124.000,00 kn. Tijekom 2021. donesene su dvije izmjene i dopune Proračuna (u veljači i studenome 2021.). Proračun, Odluka o izvršenju Proračuna te izmjene i dopune Proračuna za 2021. objavljeni su u Službenom glasniku i na mrežnim stranicama Općine.

Zadnjim izmjenama i dopunama Proračuna planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 6.537.000,00 kn, što je 7.587.000,00 kn ili 53,7 % manje od planiranih Proračunom. Najznačajnije smanjenje prihoda u odnosu na Proračun odnosi se na kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava za 8.344.000,00 kn ili 100,0 %.

Vrijednosno značajniji prihodi planirani su od tekućih pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 2.645.000,00 kn, županijskog proračuna u iznosu od 1.100.000,00 kn, prihoda od zakupa, iznajmljivanja i prodaje imovine u iznosu od 800.000,00 kn te komunalne naknade u iznosu od 772.000,00 kn. Najznačajnije smanjenje rashoda u odnosu na Proračun odnosi se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 8.352.000,00 kn ili 79,8 %. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci planirani su za izgradnju krovništa Društvenog vatrogasnog doma u iznosu od 1.290.000,00 kn, otplatu glavnice kredita u iznosu od 770.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 595.000,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 550.000,00 kn te održavanje javne rasvjete u iznosu od 450.000,00 kn. Odlukom o izvršenju Proračuna nije utvrđeno korištenje proračunske zalihe niti je tijekom 2021. proračunska zaliha korištena. Nije planiran preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja.

Uz Proračun za 2021., donesene su projekcije za 2022. i 2023. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi, odnosno rashodi i izdaci za 2022. u iznosu od 4.715.000,00 kn te prihodi i rashodi za 2023. u iznosu od 4.715.000,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna iz svibnja 2022. prihodi su ostvareni u iznosu od 6.245.320,00 kn, što je 291.680,00 kn ili 4,5 % manje od planiranih, dok su rashodi i izdaci ostvareni u iznosu od 6.146.715,00 kn, što je 390.285,00 kn ili 6,0 % manje od planiranih. Ostvaren je višak prihoda u iznosu od 98.605,00 kn.

Uz Proračun su doneseni programi za održavanje i gradnju komunalne infrastrukture, potpora u poljoprivredi, javnih potreba u kulturi, sportu, socijalni program, smjernice za organizaciju i razvoj sustava civilne zaštite, kao i programi utroška sredstava za određene namjene (šumski doprinos, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina).

## **Financijski izvještaji**

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su, na mrežnim stranicama Općine objavljeni i nadležnim tijelima u propisanom roku dostavljeni sljedeći financijski izvještaji: 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.

### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 6.245.320,00 kn, što je 1.621.808,00 kn ili 35,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Na povećanje prihoda u odnosu na prethodnu godinu značajno je utjecalo povećanje prihoda od pomoći za 3.048.797,00 kn i smanjenje prihoda od poreza za 1.637.121,00 kn. Razlog odstupanja je Zakon o izmjenama i dopuni Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 138/20), koji je u primjeni od 2021., prema kojem se, umjesto udjela fiskalnog izravnjanja koji se izdvajao iz poreza na dohodak, sredstva fiskalnog izravnjanja osiguravaju u državnom proračunu i evidentiraju u okviru tekućih pomoći iz državnog proračuna.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	2.359.501,00	722.380,00	30,6
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	613.210,00	3.662.007,00	597,2
3.	Prihodi od imovine	617.030,00	754.213,00	122,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.023.969,00	1.096.523,00	107,1
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	0,00	470,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	9.802,00	9.727,00	99,2
Ukupni prihodi		4.623.512,00	6.245.320,00	135,1

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 3.662.007,00 kn ili 58,6 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 1.096.523,00 kn ili 17,6 %, prihodi od imovine u iznosu od 754.213,00 kn ili 12,1 % te prihodi od poreza u iznosu od 722.380,00 kn ili 11,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, koncesije, komunalnu naknadu i doprinos, doprinos za šume i vodni doprinos, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, naknadu troškova za provedbu lokalnih izbora, prihode od grobnih naknada, spomeničku rentu, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i pogrešno evidentirane primitke od kratkoročnog zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 3.130.956,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 50,1 %.

Prihodi od poreza odnose se na porez na dohodak u iznosu od 559.813,00 kn, općinske poreze u iznosu od 104.357,00 kn (porez na kuće za odmor u iznosu od 93.482,00 kn i porez na potrošnju u iznosu od 10.875,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 58.190,00 kn te pogrešno evidentiranu naknadu za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 20,00 kn. Obveznici poreza na korištenje javnih površina nisu utvrđeni, a prirez porezu na dohodak nije uveden. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate općinskih poreza obavlja Porezna uprava.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu od 3.662.007,00 kn odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 2.422.132,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 1.239.875,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna za fiskalno izravnjanje u iznosu od 1.621.924,00 kn, iz županijskog proračuna u iznosu od 500.000,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove u iznosu od 116.514,00 kn, Hrvatskih cesta za sufinanciranje zimske službe na nerazvrstanim cestama u iznosu od 98.375,00 kn te Središnjeg državnog ureda za demografiju i mlade za održavanje i razvoj predškolske djelatnosti u iznosu od 77.000,00 kn. Tekuće pomoći iz županijskog proračuna ostvarene su za podmirenje financijskih obveza prema Hrvatskim šumama na temelju Izvansudske nagodbe vezano za naknadu za izdvajanje nekretnina iz šumskogospodarskog područja Republike Hrvatske.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći ostvarene su od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u iznosu od 910.715,00 kn (za ulaganje u građenje nerazvrstanih cesta u iznosu od 761.086,00 kn te rekonstrukciju krovništa Društvenog doma u iznosu od 149.629,00 kn) i Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za sanaciju puta u jednom naselju u iznosu od 150.000,00 kn. Izvješća o utrošku namjenskih pomoći Općina je dostavljala davateljima pomoći u propisanim rokovima.

Ugovor o financiranju za ulaganja u građenje nerazvrstanih cesta zaključili su Općina i Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u studenome 2018. na rok od dvije godine. Na temelju odluke o dodjeli sredstava Općini je dodijeljena potpora u iznosu od 4.829.338,00 kn. Općina je provela postupak javne nabave i zaključila ugovor u vrijednosti od 3.742.882,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U prosincu 2018. Općina je podnijela zahtjev za predujam u iznosu od 2.414.669,00 kn koji je uplaćen na žiroračun Općine. Navedena Agencija je na temelju zaprimljene dokumentacije u lipnju 2021. utvrdila da je Općina opravdala troškove isplaćenog predujma. U listopadu 2020. Općina je podnijela zahtjev za isplatu preostalog dijela potpore u iznosu od 2.414.669,00 kn. Nakon provedene administrativne kontrole, kontrole na terenu i kontrole javne nabave Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju umanjila je potporu za 1.653.583,00 kn (od čega je financijska korekcija Ugovora o javnoj nabavi u visini od 25,0 % odnosno za 1.008.340,00 kn, izvanstroškovnički radovi 447.863,00 kn i razlika utvrđena usporedbom ponude i računa 197.380,00 kn) te je Općini u studenome 2021. na žiroračun uplaćen iznos od 761.086,00 kn.

Ugovor o sufinanciranju projekta sanacije puta u jednom naselju zaključili su Općina i Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u lipnju 2020., prema kojem spomenuto Ministarstvo sufinancira navedeni projekt do najvišeg iznosa od 200.000,00 kn. Do studenoga 2021. izvedeni su radovi na pripremi podloge za asfaltiranje nerazvrstane ceste u vrijednosti od 187.074,00 kn te je Općina dostavila spomenutom Ministarstvu zahtjev za nadoknadu sredstava. Općina je u cijelosti podmirila obveze prema izvoditelju radova do prosinca 2021. Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije je na temelju zahtjeva za nadoknadu sredstava prihvatilo troškove u iznosu od 150.000,00 kn i uplatilo sredstva na žiroračun Općine.

Za Projekt rekonstrukcije krovništa Društvenog doma Općina je s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u studenome 2020. zaključila Ugovor o financiranju navedenog projekta do najvišeg iznosa od 299.258,00 kn. Do kolovoza 2021. izvedeni su radovi na rekonstrukciji krovništa i usluge stručnog nadzora u vrijednosti od 205.605,00 kn. Spomenuta Agencija je na temelju zahtjeva za nadoknadu sredstava prihvatila troškove u iznosu od 149.629,00 kn i sredstva potpore doznačila na žiroračun Općine.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 754.213,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na pogrešno evidentirane prihode od prodaje zemljišta u poduzetničkoj zoni u iznosu od 651.642,00 kn, prihode od naknade za pravo puta u iznosu od 28.202,00 kn, naknade za eksploataciju mineralne sirovine tehničko-građevnog kamena u iznosu od 26.530,00 kn, čišćenja poslovnog prostora u iznosu od 15.000,00 kn i najma kuće iznosu od 13.541,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 1.096.523,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 790.028,00 kn, usluga ukopa i grobnih naknada u iznosu od 174.530,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu od 82.654,00 kn te komunalnog doprinosa u iznosu od 21.111,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 9.727,00 kn odnose se na prihod od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 6.146.715,00 kn, što je 1.888.682,00 kn ili 44,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 794.832,00 kn ili 58,1 % te izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova za 602.911,00 kn ili 339,9 %.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	744.312,00	820.066,00	110,2
2.	Materijalni rashodi	1.254.135,00	1.671.395,00	133,3
3.	Financijski rashodi	54.293,00	44.382,00	81,7
4.	Subvencije	12.720,00	33.264,00	261,5
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	353.200,00	436.777,00	123,7
6.	Ostali rashodi	293.926,00	197.641,00	67,2
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.368.054,00	2.162.886,00	158,1
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	177.393,00	780.304,00	439,9
	Ukupni rashodi i izdaci	4.258.033,00	6.146.715,00	144,4
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	4.623.512,00	6.245.320,00	135,1
	Višak prihoda	365.479,00	98.605,00	27,0

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.162.886,00 kn ili 35,2 %, materijalne rashode u iznosu od 1.671.395,00 kn ili 27,2 %, rashode za zaposlene u iznosu od 820.066,00 kn ili 13,3 % te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 780.304,00 kn ili 12,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 820.066,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 650.668,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 107.361,00 kn, ostale rashode za zaposlene (otpremnina, nagrade za božićne blagdane, regres za korištenje godišnjeg odmora, prigodne nagrade, potpora zbog bolovanja dužeg od 90 dana i dar za djecu) u iznosu od 47.862,00 kn te pogrešno evidentirane rashode u iznosu od 14.175,00 kn (naknade za bolovanje na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu od 9.616,00 kn, povrat neutrošenih sredstava Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove iz prethodne godine u iznosu od 2.664,00 kn i naknade za prijevoz zaposlenika na javnim radovima u iznosu od 1.895,00 kn).

Rashodi za brutoplaće odnose se na brutoplaće zaposlenika Jedinstvenog upravnog odjela s vlastitim pogonom u iznosu od 499.958,00 kn i zaposlenika na javnim radovima u iznosu od 150.710,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 1.671.395,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 671.866,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 573.848,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 418.762,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla i druge naknade u iznosu od 5.450,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 1.469,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu od 501.971,00 kn i rashodi za redovno održavanje računalnog programa u iznosu od 51.910,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju su rashodi za električnu energiju u iznosu od 440.280,00 kn (od čega se na električnu energiju za javnu rasvjetu odnosi 390.393,00 kn), pogrešno evidentirani rashodi za održavanje javne rasvjete u iznosu od 58.903,00 kn te rashodi za uredski materijal i ostali materijalni rashodi u iznosu od 45.957,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja su naknada za rad općinskog načelnika u iznosu od 122.492,00 kn, naknade članovima biračkih odbora i izbornih povjerenstava i materijalni troškovi za izbore u iznosu od 51.408,00 kn, usluge montaže i demontaže blagdanske rasvjete u iznosu od 47.181,00 kn, pogrešno evidentirane odvijetničke i javnobilježničke usluge u iznosu od 33.307,00 kn te naknade za rad članova Općinskog vijeća u iznosu od 32.774,00 kn. U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture (održavanje javnih i zelenih površina, nerazvrstanih cesta i javne rasvjete) u ukupnom iznosu od 1.052.305,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 436.777,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni na temelju socijalnog programa u iznosu od 389.369,00 kn (za sufinanciranje dječjeg vrtića u organizaciji osnovne škole u iznosu od 315.869,00 kn, stipendiranje učenika u iznosu od 31.500,00 kn, pomoć za novorođenu djecu u iznosu od 26.000,00 kn, pomoć za djecu s teškoćama u razvoju u iznosu od 12.000,00 kn i socijalne potpore u iznosu od 4.000,00 kn).

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 197.641,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na kapitalne donacije vjerskoj zajednici u iznosu od 75.580,00 kn i tekuće donacije za redovito financiranje Dobrovoljnog vatrogasnog društva u iznosu od 62.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iskazani su u iznosu od 2.162.886,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju krovništva Društvenog vatrogasnog doma u iznosu od 947.537,00 kn, izgradnju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 440.836,00 kn, rekonstrukciju krovništva Društvenog doma u iznosu od 289.100,00 kn, stjecanje zemljišta izdvajanjem nekretnina iz šumskogospodarskog područja Republike Hrvatske u svrhu izgradnje Industrijske zone na temelju odluke Ministarstva državne imovine u iznosu od 218.286,00 kn te izradu izmjene i dopune Prostornog plana u iznosu od 50.000,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iskazani su u iznosu od 780.304,00 kn. Odnose se na otplate glavnice dugoročnih kredita kod poslovnih banaka iz 2011. i 2018. za financiranje kapitalnih projekata u iznosu od 723.571,00 kn te pogrešno evidentirane plaćene kamate na kredit u iznosu od 56.733,00 kn.

Višak prihoda za 2021. iskazan je u iznosu od 98.605,00 kn.



## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 49.271.298,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2021.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2021.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Nefinancijska imovina	48.860.163,00	48.790.878,00	99,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.586.116,00	1.804.402,00	113,8
1.2.	Građevinski objekti	46.003.916,00	46.116.935,00	100,2
1.3.	Postrojenja i oprema	484.294,00	172.953,00	35,7
1.4.	Prijevozna sredstva	218.176,00	78.928,00	36,2
1.5.	Druga nefinancijska imovina	567.661,00	617.660,00	108,8
2.	Financijska imovina	3.404.144,00	480.420,00	14,1
2.1.	Novčana sredstva	42.359,00	221.057,00	521,9
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.301.144,00	220.338,00	6,7
2.3.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	60.641,00	39.025,00	64,4
	Ukupno imovina	52.264.307,00	49.271.298,00	94,3
3.	Obveze	1.348.273,00	3.940.328,00	292,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	68.169,00	43.790,00	64,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	60.000,00	164.473,00	274,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.220.104,00	3.732.065,00	305,9
4.	Vlastiti izvori	50.916.034,00	45.330.970,00	89,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	52.264.307,00	49.271.298,00	94,3

Zemljište je iskazano u vrijednosti od 1.804.402,00 kn i u cijelosti se odnosi na građevinska zemljišta. Građevinsko zemljište u poduzetničkoj zoni za koje je zaključen kupoprodajni ugovor u 2020., a otplaćuje se u 12 obroka nije umanjilo vrijednost zemljišta, jer se vlasništvo prenosi na kupca nakon uplate ukupne kupoprodajne cijene.

Građevinski objekti iskazani su u vrijednosti od 46.116.935,00 kn. Vrijednosno značajnije su ceste u vrijednosti od 28.464.234,00 kn, vodovod u vrijednosti od 8.893.658,00 kn, javna rasvjeta u vrijednosti od 2.107.344,00 kn, zgrada Društvenog vatrogasnog doma u vrijednosti od 1.147.529,00 kn, uredski objekti u vrijednosti od 1.244.203,00 kn, mrtvačnice u vrijednosti od 951.670,00 kn, šetnica u vrijednosti od 730.343,00 kn te pogrešno evidentirana zemljišta groblja u vrijednosti od 717.409,00 kn.

Koncem 2021. u okviru nefinancijske imovine u poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost vodovoda u ukupnom iznosu od 8.893.658,00 kn. Općina nije poduzimala aktivnosti za prijenos vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge u prijašnjim godinama i tijekom 2021. Odredbama 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. Prema odredbi 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. Uredba o uslužnim područjima (Narodne novine 147/21) donesena je u prosincu 2021. Rješenjem Ustavnog suda Republike Hrvatske iz ožujka 2022. (Narodne novine 40/22) pokrenut je postupak za ocjenu suglasnosti s Ustavom i zakonom Uredbe o uslužnim područjima te je do donošenja konačne Odluke Ustavnog suda Republike Hrvatske o suglasnosti s Ustavom i zakonom osporene Uredbe privremeno obustavljeno izvršenje svih općih i pojedinačnih akata i radnji koji se poduzimaju na temelju Uredbe.

Postrojenja i oprema iskazani u vrijednosti od 172.953,00 kn odnose se na kontejnere u vrijednosti od 97.233,00 kn te uredsku opremu i namještaj u vrijednosti od 75.720,00 kn. Prijevozna sredstva u vrijednosti od 78.928,00 kn odnose se na dva službena automobila Općine. Druga nefinancijska imovina iskazana u vrijednosti od 617.660,00 kn odnosi se na dokumente prostornog uređenja (prostorni planovi i ostalo).

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu od 259.363,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 220.338,00 kn te potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 39.025,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manja su za 3.102.422,00 kn ili 92,3 %, u najznačajnijem dijelu zbog ispravka pogrešno evidentiranih potraživanja iz 2018. za kapitalne pomoći od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za izgradnju javne rasvjete te izgradnju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 3.080.751,00 kn. Tijekom 2021. provedeno je usklađenje potraživanja za pomoći od spomenute Agencije te su navedena potraživanja u cijelosti zatvorena. Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja u 2021. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 154.240,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu od 33.644,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 29.025,00 kn i grobne naknade u iznosu od 12.407,00 kn. Prema analitičkim podacima uz Bilancu, potraživanja su u cijelosti dospjela. Od ukupnih potraživanja, do kolovoza 2022. naplaćena su potraživanja u iznosu od 112.851,00 kn.

Ukupne obveze koncem godine iskazane su u iznosu od 3.940.328,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 120.054,00 kn, a nedospjele 3.820.274,00 kn. U odnosu na početak godine veće su za 2.592.055,00 kn ili 192,3 %. Odnose se na obveze za kredite u iznosu od 3.732.065,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 164.473,00 kn te rashode poslovanja u iznosu od 43.790,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2022.) podmirene su obveze u iznosu od 925.038,00 kn ili 23,5 % ukupnih obveza.

Obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze po dugoročnom kreditu iz 2018. kod Hrvatske banke za obnovu i razvoj za projekt izgradnje nerazvrstanih cesta u iznosu od 3.247.341,00 kn, koje su zbog pogrešno evidentiranih plaćenih kamata manje za 55.201,00 kn od stvarnih obveza, dugoročnom kreditu poslovne banke iz 2011. za gradnju komunalne infrastrukture u iznosu od 335.564,00 kn te kratkoročnom kreditu poslovne banke za financiranje projekta rekonstrukcije krovništva Društvenog doma (koji se financira sredstvima Europske unije, a sredstva su primljena u veljači 2022.) u iznosu od 149.160,00 kn.

### III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 10. svibnja 2022. do 16. veljače 2023.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
7. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
8. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
9. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20)
10. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20 i 1/21)

11. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
12. Zakon o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja (Narodne novine 79/06 i 110/15)
13. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
14. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
15. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članak 71. i 74. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
16. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19 i 84/21)
17. Zakon o vodnim uslugama
18. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21)
19. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (Narodne novine 91/96, 137/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 – pročišćeni tekst i 94/17 – ispravak)
20. Zakon o vatrogastvu (Narodne novine 125/19)
21. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
22. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
23. Pravilnik o provođenju postupka jednostavne nabave (lipanj 2018.)
24. Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2020. – 2022. (Ministarstvo financija, rujan 2019.).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave 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 2021.

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

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, rashode, imovinu te javnu nabavu.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslova na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Općina u poslovanju primjenjuje Statut, unutarnje akte i provedbene propise za jedinice lokalne samouprave. Pravila ponašanja zaposlenika propisana su Etičkim kodeksom iz rujna 2013. i unutarnjim aktima. Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja obavlja dvoje zaposlenika uz primjenu računalnih programa. Dokumenti i informacije o djelovanju Općine objavljeni su u Službenom glasniku Županije i/ili na mrežnim stranicama Općine (između ostalog, Statut, proračun i drugi akti).

Prema odredbi članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. Čelnik je dužan svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost, odnosno obavljao poslove čelnika, sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Općinski načelnik je u ožujku 2022. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2021. (uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti). Prema navedenoj Izjavi i Upitniku o fiskalnoj odgovornosti, nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti. Na pitanja iz Upitnika vezana za donošenje procedure naplate prihoda, zaprimanja računa, njihove provjere u odgovarajućim ustrojstvenim jedinicama i pravovremenog plaćanja, blagajničkog poslovanja te izdavanja i obračunavanja putnih naloga odgovoreno je potvrdno, iako Općina nema navedene procedure. Revizijom su utvrđene nepravilnosti u pojedinim područjima poslovanja za koje je spomenute procedure trebalo donijeti. Također, vezano za vođenje registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i njegovu objavu u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske na internetskim stranicama prema zakonima odgovoreno je potvrdno, iako registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije ustrojen i objavljen u standardiziranom obliku putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Nadalje, za dostavu statističkog izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu odgovoreno je da nije primjenjivo, iako je Općina provodila postupke jednostavne nabave prikupljanjem ponuda po pozivu ili izravno od dobavljača.

**Državni ured za reviziju preporučuje donijeti pisane procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti u svrhu uspostave učinkovitog sustava unutarnjih kontrola. Također, u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja preporučuje unositi točne podatke u Upitnik o fiskalnoj odgovornosti.**

1.2. Općina prihvaća preporuke Državnog ureda za reviziju te navodi da će donijeti sve propisane procedure kojima će utvrditi postupke, mjere i aktivnosti u svrhu uspostave učinkovitog sustava unutarnjih kontrola. Također, navodi da će ubuduće u Izjavu o fiskalnoj odgovornosti unositi točne podatke pri popunjavanju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti. Nadalje, Općina navodi da će sve nepravilnosti utvrđene financijskom revizijom Općine ispraviti u 2023. u skladu sa zakonskim odredbama. Obrazlaže da su se nepravilnosti najviše dogodile zbog velikog opsega posla i manjka stručnih zaposlenika, naročito zbog toga što radno mjesto pročelnika nije bilo popunjeno od 2009. Sredinom 2022. zaposlena je pročelnica te će Općina u budućem razdoblju postupno rješavati i ispravljati navedene nepravilnosti.

## 2. Planiranje i izvršenje proračuna

2.1. Proračun za 2021. i Odluka o izvršenju Proračuna doneseni su u studenome 2020. Tijekom 2021. donesene su dvije izmjene i dopune Proračuna (u veljači i studenome 2021.). Zadnjim izmjenama i dopunama Proračuna planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 6.537.000,00 kn, što je 7.587.000,00 kn ili 53,7 % manje od planiranih proračunom.

Proračun te izmjene i dopune Proračuna sastoje se od općeg i posebnog dijela. U općem dijelu utvrđeni su prihodi te rashodi i izdaci prema ekonomskoj klasifikaciji. Prihodi te rashodi i izdaci planirani su do treće razine, u općem dijelu po vrstama prihoda te rashoda i izdataka, a u posebnom dijelu proračuna su rashodi i izdaci planirani po nositeljima i korisnicima te po izvorima financiranja. Proračun nije planiran prema programskoj klasifikaciji odnosno nisu planirani programi, aktivnosti i projekti. Odredbom članka 21. Zakona o proračunu propisano je da se prihodi i primici, rashodi i izdaci proračuna iskazuju prema proračunskim klasifikacijama. Proračunske klasifikacije su organizacijska, ekonomska, funkcijska, programska i izvori financiranja. Također, odredbom članka 16. Zakona o proračunu, koji je na snazi od 1. siječnja 2022., propisano je da se prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna iskazuju prema proračunskim klasifikacijama. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama programska se klasifikacija uspostavlja definiranjem programa, aktivnosti i projekata.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna za 2021., iz svibnja 2022., prihodi su ostvareni u iznosu od 6.245.320,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 6.146.715,00 kn te je ostvaren višak prihoda tekuće godine u iznosu od 98.605,00 kn. Polugodišnji i Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrže podatke o ostvarenim prihodima te rashodima i izdacima na razini odjeljka ekonomske klasifikacije, a u posebnom dijelu ne sadrže rashode i izdatke po programskoj klasifikaciji. Odredbom članka 108. Zakona o proračunu, između ostalog, propisano je da polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrže posebni dio proračuna po programskoj klasifikaciji te razini odjeljka ekonomske klasifikacije.

Odredbom članka 78. Zakona o proračunu, koji je na snazi od 1. siječnja 2022., propisano je da posebni dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži izvršenje rashoda i izdataka državnog proračuna odnosno proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika iskazanih po organizacijskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Nadalje, odredbama članaka 4. do 14. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna propisan je sadržaj općeg i posebnog dijela polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna.

***Državni ured za reviziju nalaže proračunom planirati rashode i izdatke prema programskoj klasifikaciji u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Nadalje, nalaže iskazati rashode i izdatke u posebnom dijelu polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna prema izvorima financiranja i raspoređene u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata u skladu s odredbama Zakona o proračunu te Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.***

Rashodi za subvencije, nabavu postrojenja i opreme, kapitalne donacije te ostali rashodi ostvareni su više za 51.576,00 kn ili 29,1 % u odnosu na planirane proračunom. Prema odredbi članka 5. Zakona o proračunu koji se primjenjivao u 2021. i članka 61. Zakona o proračunu koji je stupio na snagu početkom 2022., između ostalog, propisano je da se rashodi i izdaci proračuna izvršavaju do visine planiranih sredstava.

***Državni ured za reviziju nalaže izvršavati rashode i izdatke samo do visine planiranih sredstava, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

Programima potpora u poljoprivredi, javnih potreba u kulturi, sportu te socijalnim programom za 2021. planirana su za njihovu provedbu sredstva u ukupnom iznosu od 496.000,00 kn, ali izvješća o ostvarenju navedenih programa nisu sastavljena. S obzirom na to da rashodi i izdaci u Proračunu, izmjenama i dopunama Proračuna te Polugodišnjem i Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna nisu iskazani prema programskoj klasifikaciji i izvorima financiranja, ne može se provjeriti jesu li sredstva planirana navedenim programima usklađena s Proračunom ili izmjenama Proračuna te jesu li namjenski utrošena.

***Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje izvještaja o ostvarenju donesenih posebnih programa (program potpora u poljoprivredi, javnih potreba u kulturi, sportu, socijalni program i drugi programi), kojima su detaljnije raspoređena sredstva planirana proračunom.***

- 2.2. *Općina prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju te navodi da će ubuduće proračun planirati u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim kvalifikacijama. Nadalje, navodi da će u polugodišnjim i godišnjim izvještajima o izvršenju proračuna iskazati rashode i izdatke prema izvorima financiranja i raspoređene u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata te da će rashode i izdatke izvršavati samo do visine planiranih sredstava u proračunu. Također, navodi da će ubuduće sastavljati izvještaje o ostvarenju donesenih programa.*



### 3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine i obveza, evidentiranje poslovnih događaja, rezultat poslovanja, potraživanja, izvanbilanične zapise te popis imovine i obveza.

– Analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine i obveza

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u iznosu od 48.790.878,00 kn, a obveze u iznosu od 3.940.328,00 kn.

Analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine i obveza nisu ustrojene, a glavna knjiga ne osigurava potrebne podatke o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini i obvezama. Odredbom članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Nadalje, propisano je, između ostalog, da proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti i zateznim kamatama) te s drugim potrebnim podacima. Posebne pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako obveznik izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurava potrebne podatke.

***Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

– Evidentiranje i priznavanje prihoda i primitaka, rashoda, imovine i obveza

Prihodi u iznosu od 651.642,00 kn, primici u iznosu od 149.160,00 kn te rashodi u iznosu od 777.279,00 kn u glavnoj knjizi nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na njihovo pogrešno iskazivanje u financijskim izvještajima. Tako su prihodi od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu od 651.642,00 kn evidentirani u okviru prihoda od imovine, umjesto u okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine. Primici od kratkoročnog zaduživanja u iznosu od 149.160,00 kn evidentirani su u okviru pomoći, a trebali su biti evidentirani u okviru računa primitaka od financijske imovine i zaduživanja.

Nadalje, rashodi za tekuće i investicijsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 592.131,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za komunalne usluge te rashodi za usluge održavanja javne rasvjete u iznosu od 58.903,00 kn u okviru rashoda za materijal i energiju, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirani su rashodi za odvjjetničke i javnobilježničke usluge, usluge oglašavanja, poštanske usluge te izradu provedbenog programa Općine u ukupnom iznosu od 69.512,00 kn, umjesto u okviru rashoda za usluge. Plaćene kamate na kredit u iznosu od 56.733,00 kn evidentirane su u okviru izdataka za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova, a trebale su biti evidentirane u okviru financijskih rashoda.

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 u glavnoj knjizi evidentirati prihode i primitke od kratkoročnog zaduživanja te rashode na odgovarajućim računima Računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Rashodi (obveze) i vrijednost nefinancijske imovine u vezi s nabavom zemljišta u svrhu izgradnje poduzetničke zone evidentirani su u poslovnim knjigama prema novčanom načelu u trenutku plaćanja, odnosno kada je podmirena obveza, umjesto prema modificiranom računovodstvenom načelu u trenutku nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, zbog čega su podaci o rashodima (obvezama), imovini te ostvarenom rezultatu poslovanja odnosno vlastitim izvorima pogrešno iskazani u financijskim izvještajima. Općina je prema Odluci Ministarstva državne imovine iz listopada 2018. i Ugovora o darovanju nekretnina iz prosinca 2018. u svrhu izgradnje poduzetničke zone stekla zemljište u građevinskoj zoni, čija tržišna vrijednost prema procjeni sudskog vještaka, koju je revidirala Služba za tehničke poslove Ministarstva državne imovine, iznosi 1.050.000,00 kn. U poslovnim knjigama za 2018. evidentirana je vrijednost navedene imovine u iznosu od 1.050.000,00 kn te je u zemljišnim knjigama Općina upisana kao vlasnik na izdvojene zemljišne čestice. Navedenom Odlukom i Ugovorom utvrđeno je da je Općina obvezna uplatiti Hrvatskim šumama naknadu za izdvajanje nekretnina iz šumskogospodarskog područja Republike Hrvatske, u roku od 30 dana od izrade obračuna. Prema obračunu Hrvatskih šuma iz prosinca 2018. naknada iznosi 1.274.720,00 kn. Rashode za nabavu nefinancijske imovine i obvezu prema Hrvatskim šumama u visini obračunane naknade za izdvajanje nekretnina iz šumskogospodarskog područja te povećanje vrijednosti zemljišta za obračunanu naknadu Općina nije evidentirala u poslovnim knjigama u 2019. Općina nije podmirila obvezu prema Hrvatskim šumama, zbog čega su u studenome 2021. Hrvatske šume i Općina potpisale Izvansudsku nagodbu. Izvansudskom nagodbom utvrđeno je podmirenje duga za obračunanu naknadu uvećanu za kamate otplatom na 24 mjesečna obroka u iznosu od 54.571,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (obveze) te povećanje vrijednosti građevinskog zemljišta evidentirani su u 2021. u visini plaćenih obroka prema Izvansudskoj nagodbi u iznosu od 218.286,00 kn, umjesto u iznosu od 1.274.720,00 kn, odnosno 1.056.434,00 kn manje. Zbog navedenog su rashodi (obveze) za nefinancijsku imovinu i vrijednost nefinancijske imovine iskazani u financijskim izvještajima manje za 1.056.434,00 kn. Također, pravilnim evidentiranjem navedenih poslovnih promjena, umjesto iskazanog viška prihoda tekuće godine u iznosu od 98.605,00 kn, Općina bi ostvarila manjak prihoda u iznosu od 957.829,00 kn. Prema odredbi članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se priznaju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja što znači da se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode (obveze) uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

U okviru nefinancijske imovine pojedini građevinski objekti (šetnica, zaobilaznica i Kulturno turističko-informativni centar) u vrijednosti od 1.188.822,00 kn evidentirani su u glavnoj knjizi kao imovina u upotrebi, iako ulaganja u građevinske objekte nisu završena odnosno okončana situacija za radove nije bila ispostavljena i/ili zapisnik o primopredaji nije bio sastavljen. Ispravak vrijednosti za navedenu imovinu nije obračunan. Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave imovine. Nakon što se utvrde svi troškovi nabave i završi proces nabave, u trenutku stavljanja imovine u uporabu, ukupna nabavna vrijednost s računa imovine u pripremi prenosi se na odgovarajući račun imovine u uporabi. Istovremeno, obavlja se evidentiranje u pomoćnoj knjizi dugotrajne nefinancijske imovine. Stavljanjem imovine u uporabu obračunava se ispravak vrijednosti imovine.

***Državni ured za reviziju nalaže vrijednost nabavljene nefinancijske imovine, u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja), evidentirati u okviru računa imovine u pripremi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

– Rezultat poslovanja

U financijskim izvještajima iskazuju se podaci o rezultatu za proračunsku godinu, podaci o prenesenom rezultatu iz prethodnog razdoblja te podaci o ukupnom rezultatu poslovanja (višku prihoda raspoloživom za sljedeće razdoblje odnosno manjku prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju). Rezultat poslovanja utvrđuje se za tri aktivnosti: rezultat (višak/manjak) prihoda poslovanja, prihoda od nefinancijske imovine i prihoda od financijske imovine.

U financijskim izvještajima za 2021. (Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i Bilanci) Općina je iskazala samo rezultat poslovanja tekuće godine (višak prihoda i primitaka u iznosu od 98.605,00 kn). Podaci o prenesenom rezultatu iz prethodnog razdoblja nisu točno iskazani te je višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan u visini rezultata poslovanja za 2021. Ukupni rezultat poslovanja za prijenos u sljedeće razdoblje nije točno iskazan ni u financijskim izvještajima za prethodne godine. Općina je iz 2013. prenijela manjak prihoda i primitaka za pokriće u iznosu od 1.475.717,00 kn. Prema financijskim izvještajima, Općina je od 2014. do 2020. ostvarila viškove prihoda i primitaka u iznosu od 1.464.722,00 kn te manjkove u iznosu od 498.303,00 kn. Koncem 2021. manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosio je 410.693,00 kn. Podaci o prenesenom rezultatu iz prethodnih razdoblja nisu iskazani ni u financijskim izvještajima prethodnih godina, zbog čega podaci o rezultatu poslovanja u financijskim izvještajima nisu točni.

***Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazati točne podatke o rezultatu poslovanja. S obzirom na to da poslovne knjige nisu vođene ni financijski izvještaji sastavljeni na način da osiguraju točnost i istinitost podataka o rezultatu poslovanja, Državni ured za reviziju preporučuje provesti naknadne provjere evidentiranih poslovnih promjena u vezi s rezultatima poslovanja, kako bi se osigurali preduvjeti za sastavljanje financijskih izvještaja za 2022. s točnim podacima o financijskom položaju i poslovanju Općine.***

– Potraživanja

Potraživanja su koncem godine evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 259.363,00 kn, a u analitičkoj evidenciji evidentirana su u iznosu od 232.111,00 kn, što je manje za 27.252,00 kn. Stanje potraživanja u glavnoj knjizi nije usklađeno sa stanjem potraživanja iz analitičkih evidencija.

***Državni ured za reviziju nalaže međusobno uskladiti podatke o potraživanjima u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi.***

Potraživanja za porez na promet nekretnina koja utvrđuje, evidentira, nadzire i naplaćuje Porezna uprava te dostavlja Općini izvješća o stanju duga nisu evidentirana u glavnoj knjizi za 2021. Prema izvješću Porezne uprave o stanju duga koncem 2021. potraživanja za porez na promet nekretnina iznose 7.923.154,00 kn i sadrži podatke o dospelosti i ispravku vrijednosti potraživanja. Prema odredbama članka 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa potraživanja za prihode poslovanja, između ostalog, sadrži potraživanja za poreze.

***Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi evidentirati potraživanja za porez na promet nekretnina prema izvješću Porezne uprave, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Uvidom u analitičko knjigovodstvo potraživanja, koje osigurava podatke o rokovima dospelosti potraživanja, utvrđeno je da Općina ima potraživanja starija od godinu dana za koje je propisana obveza ispravka vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja za 2021. nije proveden. Odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %.

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

– Izvanbilančni zapisi

Dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi. Uvidom u dokumentaciju Općine utvrđeno je da su u poslovnim knjigama u okviru Izvanbilančnih zapisa trebali biti evidentirani dani i primljeni instrumenti osiguranja (mjenice i zadužnice) u vrijednosti od 2.277.448,00 kn te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u vrijednosti od 507.658,00 kn.

Evidencija danih i primljenih instrumenata osiguranja ustrojena je tijekom obavljanja revizije (kolovoz 2022.), ali nije potpuna jer sadrži samo podatke o danim i primljenim instrumentima osiguranja u 2022. Evidencija sudskih sporova nije ustrojena. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode, između ostalog, evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija te evidenciju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u glavnoj knjizi i iskazati u financijskim izvještajima u okviru Izvanbilančnih zapisa dane i primljene instrumente osiguranja (mjenice i zadužnice) te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže u Evidenciji o danim i primljenim instrumentima osiguranja plaćanja evidentirati točne podatke o svim danim i primljenim mjenicama i zadužnicama. Nadalje, nalaže ustrojiti evidenciju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku.***

– Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza na 31. prosinca 2021. je obavljen, ali nije cjelovit. U prosincu 2021. donesena je Odluka o obavljanju popisa imovine i osnivanju povjerenstva za popis. Povjerenstvo za popis sastavilo je Izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza na dan 31. prosinca 2021., prema kojem je stanje utvrđeno popisom istovjetno knjigovodstvenom stanju imovine i obveza. Općinski načelnik je u siječnju 2022. donio Odluku o prihvaćanju Izvješća o obavljenom popisu. Popisom je obuhvaćena nefinancijska imovina, novac u blagajni i na žiroračunu, potraživanja i obveze. Popis zemljišta i građevinskih objekata obavljen je na način da su ovjerene popisne liste s knjigovodstvenim stanjem imovine, a podaci o stvarnoj količini utvrđenoj popisom nisu upisani. U popisnim listama za uredsku opremu i namještaj utvrđeni su viškovi i manjkovi koji nisu opisani u Izvješću o obavljenom popisu. Prije popisa potraživanja nisu usklađeni podaci iz glavne knjige i analitičke evidencije, a popis potraživanja obavljen je prema podacima preuzetim iz glavne knjige. Popisne liste s pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja nisu sastavljene. Popisom nisu obuhvaćene dane i primljene mjenice i zadužnice te sudski sporovi u tijeku. Za ulaganja u građevinske objekte koja nisu završena odnosno nisu ispostavljene okončane situacije za radove i sastavljeni zapisnici o primopredaji radova nije procijenjen stupanj dovršenosti investicija u tijeku i predviđen rok završetka.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 14. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Svrha popisa je uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, što nije ostvareno. Prema Uputi o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti i procedure svih faza provedbe popisa, za imovinu u pripremi (investicije u tijeku) treba provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja.

***Državni ured za reviziju nalaže koncem godine obaviti cjelovit popis imovine te uskladiti knjigovodstveno stanje imovine sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

**Također, nalaže u posebne popisne liste popisati dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi (investicije u tijeku), provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja u skladu s Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.**

- 3.2. Općina prihvaća naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju. Navodi da će ustrojiti analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine i obveza; evidentirati prihode i primitke od kratkoročnog zaduživanja na odgovarajućim računima te rashode i obveze prema nastanku događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, navodi da će nefinancijsku imovinu za koju nije sastavljen zapisnik o primopredaji evidentirati u okviru računa imovine u pripremi; provest će provjeru rezultata poslovanja od 2013. do 2022. te utvrđeni rezultat poslovanja iskazati u financijskim izvještajima. Također, navodi da će uskladiti potraživanja evidentirana u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi i evidentirati potraživanja za porez na promet nekretnina u glavnoj knjizi prema Izvješću Porezne uprave. Nadalje, navodi da će evidentirati sve primljene i dane instrumente osiguranja, ustrojiti evidenciju sudskih postupaka te evidentirati potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku. Vezano za popis imovine i obveza, Općina navodi da će odmah započeti s cjelovitim popisom imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

#### 4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 6.146.715,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.162.886,00 kn, materijalni rashodi u iznosu od 1.671.395,00 kn, rashodi za zaposlene u iznosu od 820.066,00 kn te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 780.304,00 kn.

U okviru rashoda za zaposlene iskazani su drugi rashodi za zaposlene u iznosu od 47.862,00 kn, a odnose se na otpremninu u iznosu od 18.845,00 kn, nagradu za božićne blagdane u iznosu od 11.667,00 kn, regres za godišnji odmor u iznosu od 8.250,00 kn, prigodne nagrade u iznosu od 5.500,00 kn, potporu zbog bolovanja dužeg od 90 dana u iznosu od 3.000,00 kn i dar za djecu mlađu od 15 godina u iznosu od 600,00 kn. Prema Odluci Općinskog vijeća iz 2014., za obračun materijalnih prava zaposlenika Jedinog upravnog odjela primjenjuju se odredbe Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike (dalje u tekstu: Kolektivni ugovor). Kod obračuna i isplate otpremnine, nagrade za božićne blagdane, regresa, prigodne nagrade i potpore za bolovanje duže od 90 dana Općina nije postupila prema odredbama Kolektivnog ugovora odnosno Odluke o materijalnim pravima zaposlenika. Pojedine naknade isplaćene su u većem, a pojedine u manjem iznosu od utvrđenih Kolektivnim ugovorom. Nadalje, neke naknade nisu isplaćene pojedinim zaposlenicima, iako su na to imali pravo, a na naknadu za bolovanje duže od 90 dana isplaćenu u većem iznosu od propisanih neoporezivih iznosa nisu obračunani i plaćeni porez i doprinosi.

**Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i isplaćivati nagrade, naknade i potpore zaposlenicima u skladu s Odlukom o materijalnim pravima zaposlenika.**

***Također, nalaže obračunavati porez i doprinose na primitke radnika po osnovi naknada, potpora i nagrada koje se obračunavaju i isplaćuju iznad propisanih neoporezivih iznosa u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o porezu na dohodak.***

Rashodi za potrošnju goriva ostvareni u iznosu od 16.674,00 kn odnose se na nabavu goriva za dva službena vozila do srpnja 2021., a od kolovoza 2021. za jedno službeno vozilo. Prema Pravilniku o korištenju službenih automobila službena vozila mogu se koristiti isključivo u službene svrhe, a korisnici su obvezni popuniti obrasce putnog radnog lista koji se nalaze u službenom vozilu. Općina je vodila putne radne listove koji sadrže podatke o datumu putovanja, imenu i prezimenu vozača, relaciji, početnom i završnom stanju brojila, prijeđenim kilometrima, vremenu kretanja na put, ali ne sadrže podatke o svrsi putovanja i druge napomene vezane za put (nabavljeno gorivo i drugi troškovi puta – cestarine plaćene gotovinom ili karticom), a u pojedinim slučajevima ni o vremenu povratka s puta. Prema odredbi članka 21., stavka 1., točke 1. Pravilnika o porezu na dohodak, primicima u naravi po osnovi nesamostalnog rada smatraju se i primici radnika u stvarima i uslugama koje imaju novčanu vrijednost (dobra, usluge, prava i ostala primanja u naravi), između ostalog, i korištenje prijevoznih sredstava. Zbog navedenog, u putnom radnom listu potrebno je osigurati podatke o svrsi putovanja. Nadalje, rashodi za dnevnice za službena putovanja ostvareni su u brutoiznosu od 939,00 kn na temelju četiri putna naloga izdanih općinskom načelniku. Putni nalozi sadrže podatke o imenu i prezimenu osobe koja putuje, mjestu u koje osoba putuje, datumu putovanja, svrsi putovanja, vremenu trajanja puta, marki i registarskoj oznaci automobila, obračun troškova, izvješće s puta, a ne sadrže podatke o početnom i završnom stanju brojila – kilometar/sat te vremenu kretanja na put i povratku s puta. Odredbama članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak, između ostalog, propisano je da se izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, računi za parking, putne karate ili u iznimnim i opravdanim slučajevima preslike putnih karata, računi za smještaj i drugo, bez obzira na način podmirjenja izdataka.

Rashodi za reprezentaciju ostvareni u iznosu od 14.314,00 kn odnose se na nabavu prehrambenih proizvoda i pića na temelju računa s naznakom vrste, količine i jedinične cijene nabavljene robe. Na računima nije navedena naznaka poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali (svrha ugošćivanja). Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na knjigovodstvenim ispravama iz kojih se, između ostalog, može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno koja potpuno odražava nastali poslovni događaj.

S obzirom na to da rashodi za gorivo za službena vozila, dnevnice za službena putovanja i reprezentaciju nisu evidentirani na temelju uredne dokumentacije, ne može se potvrditi opravdanost korištenja službenih vozila i sredstava reprezentacije za potrebe obavljanja poslova iz samoupravnog djelokruga Općine.

***Državni ured za reviziju nalaže osigurati u putnom radnom listu (evidenciji korištenja službenim vozilom u službene svrhe) i putnom nalogu sve propisane podatke u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak, a na računima reprezentacije navesti svrhu ugošćivanja kako bi rashodi za korištenje službenih vozila i reprezentaciju bili evidentirani na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.***

Općinsko vijeće je u studenome 2020. donijelo Program održavanja komunalne infrastrukture i Program građenja komunalne infrastrukture za 2021. te u studenome 2021. izmjene i dopune navedenih programa. Izmjenama i dopunama Programa održavanja planirana su sredstva za održavanje u iznosu od 1.010.000,00 kn, a prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture ostvareni su rashodi u iznosu od 1.049.193,00 kn, što je 39.193,00 kn ili 3,9 % više od planiranih. Izmjenama i dopunama Programa građenja komunalne infrastrukture planirana su sredstva za građenje u iznosu od 2.110.000,00 kn, a prema Izvješću o izvršenju navedenog Programa ostvareni su rashodi u iznosu od 1.870.156,00 kn, što je 239.844,00 kn ili 11,4 % manje od planiranih. Izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture i Izvješće o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture nisu podnesena na usvajanje Općinskom vijeću te nisu objavljena u službenom glasilu Općine. Odredbama članka 71. i 74. Zakona o komunalnom gospodarstvu, između ostalog, propisano je da općinski načelnik podnosi predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa građenja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu. Navedena izvješća podnose se istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna jedinica lokalne samouprave te se objavljuju u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave.

***Državni ured za reviziju nalaže podnositi izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa građenja komunalne infrastrukture Općinskom vijeću istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna Općine te ih objaviti u službenom glasilu Općine u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja ostvareni su rashodi za naknadu za rad općinskog načelnika u iznosu od 122.492,00 kn. Odnose se na bruto naknadu u iznosu od 113.950,00 kn i doprinos na bruto naknadu u iznosu od 8.542,00 kn. Prema Odluci o visini naknade općinskog načelnika koju je donijelo Općinsko vijeće u 2019., mjesečna bruto naknada za rad općinskog načelnika iznosila je 9.899,00 kn. Za razdoblje od prosinca 2020. do kolovoza 2021. naknada je obračunana i isplaćena u bruto iznosu od 9.899,00 kn te doprinos na plaću u iznosu od 742,00 kn. Odredbama članka 4. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, između ostalog, propisano je da se plaće gradonačelnika i općinskog načelnika u jedinicama lokalne samouprave koje imaju do 3 000 stanovnika, ne smiju odrediti u iznosu većem od umnoška koeficijenta 4,26 i osnovice za izračun plaće državnih dužnosnika, prema propisima kojima se uređuju obveze i prava državnih dužnosnika.



Prema odredbi članka 6. navedenog Zakona, naknade za rad zamjenika župana, gradonačelnika i njihovih zamjenika te općinskih načelnika i njihovih zamjenika, koji dužnost obnašaju bez zasnivanja radnog odnosa, mogu iznositi najviše do 50,0 % umnoška koeficijenta za obračun plaće odgovarajućeg nositelja dužnosti koji dužnost obavlja profesionalno i osnovice za obračun plaće. Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz 2014. osnovica za obračun plaće državnih dužnosnika utvrđena je u brutoiznosu od 3.890,00 kn. Prema navedenom, naknada za rad općinskog načelnika mogla je iznositi do 8.286,00 kn. Općinski načelnik je u rujnu 2021. obustavio Odluku Općinskog vijeća o visini mjesečne brutoaknade za rad općinskog načelnika te utvrdio brutoaknadu u visini utvrđenoj odredbama navedenog Zakona. Za razdoblje od rujna do studenoga 2021. mjesečna brutoaknada je obračunana i isplaćena u iznosu od 8.286,00 kn i doprinos na brutoaknadu u iznosu od 621,00 kn. Zbog obračuna naknade za rad općinskog načelnika iznad propisanog iznosa za razdoblje od prosinca 2020. do kolovoza 2021., brutoaknada je obračunana i isplaćena 14.517,00 kn više i doprinos na brutoaknadu 1.089,00 kn više.

– Tekuće i kapitalne donacije

Tekuće i kapitalne donacije udrugama i neprofitnim organizacijama ostvarene su u iznosu od 139.691,00 kn. Informacije o dodijeljenim donacijama za 2021. nisu objavljene na mrežnim stranicama Općine. Prema odredbi članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao tijela javne vlasti, obvezne su na mrežnim stranicama na lako pretraživ način i u čitljivom obliku, između ostalog, objavljivati: informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa, u svrhu informiranja javnosti o svom radu i ostvarivanju njihovih prava i izvršavanju obveza.

***Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Općine objaviti informacije o dodijeljenim donacijama, uključujući popis korisnika i visinu iznosa u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.***

Općina nije donijela unutarnji akt kojim su propisani uvjeti, kriteriji i procedure za dodjelu donacija. Odredbom članka 10. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, propisano je da temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja donosi nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave u obliku općeg akta iz kojeg su razvidne mjere iz programa, strategija i planova čije je provođenje u nadležnosti lokalne samouprave, važnost i potreba suradnje s udrugama u realizaciji tih mjera, ciljevi i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa i projekata 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.

***Državni ured za reviziju nalaže donošenje unutarnjeg akta kojim treba propisati uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija u skladu s Uredbom o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.***

U okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima te ostalih rashoda iskazane su tekuće donacije udrugama građana u ukupnom iznosu od 26.500,00 kn na temelju podnesenih zahtjeva korisnika i rješenja općinskog načelnika o dodjeli donacija. Općina nije objavila javne natječaje i nije zaključila ugovore o dodjeli donacija. Prema odredbi članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijavi, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja. Bez objavljivanja javnog natječaja, financijska sredstva mogu se dodijeliti izravno samo: u opravdanim i iznimnim slučajevima, kada nepredviđeni događaji obvezuju davatelja financijskih sredstava da u suradnji s udrugama žurno djeluje u rokovima u kojima nije moguće provesti standardni natjecajni postupak i problem je moguće riješiti samo izravnom dodjelom financijskih sredstava; kada se financijska sredstva dodjeljuju udruzi ili skupini udruga koje imaju isključivu nadležnost u području djelovanja i/ili zemljopisnog područja za koje se financijska sredstva dodjeljuju ili je udruga jedina organizacija operativno sposobna za rad na području djelovanja i/ili zemljopisnom području na kojem se financirane aktivnosti provode; kada se financijska sredstva dodjeljuju udruzi koja je na temelju propisa izrijekom navedena kao provoditelj određene aktivnosti; kada se prema mišljenju nadležnog povjerenstva jednokratno dodjeljuju financijska sredstva do 5.000,00 kn za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge, a ukupan iznos tako dodijeljenih sredstava iznosi najviše 5,0 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruga. Prema odredbi članka 33. navedene Uredbe, neovisno o prethodnom postupku odobravanja financijskih sredstava davatelj financijskih sredstava obavezan je s udrugom kojoj je odobreno financiranje programa ili projekta (korisnikom financiranja) potpisati ugovor o financiranju najkasnije 30 dana od dana donošenja odluke o financiranju programa ili projekta.

***Državni ured za reviziju nalaže financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge provoditi putem javnog natječaja te s korisnicima donacija zaključiti ugovore u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.***

Za kapitalne donacije vjerskoj zajednici u iznosu od 31.967,00 kn i tekuće donacije Gradskoj organizaciji Crvenog križa Ogulin, Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja Stanica Ogulin te udrugama građana u ukupnom iznosu od 19.224,00 kn nije provedena kontrola utroška sredstava. Odredbom članka 22. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, propisano je kako je korisnik financiranja dužan dostaviti davatelju financijskih sredstava sve potrebne podatke o provođenju programa ili projekta te kako uz financijski izvještaj korisnik financiranja dostavlja davatelju financijskih sredstava preslike odgovarajuće dokumentacije kojima se prave troškovi te popis konačnih izvora financiranja programa ili projekta i opis svih odstupanja u izvorima financiranja u odnosu na prijedlog koji je odobren. Također, 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.

Odredbom članka 63. Zakona o proračunu, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2022., propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih proračunskim i izvanproračunskim korisnicima odnosno krajnjim korisnicima.

***Državni ured za reviziju nalaže provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih temeljem posebnih propisa odnosno od svih korisnika sredstava zatražiti opisni i financijski izvještaj provedbe programa ili projekta te preslike odgovarajuće dokumentacije kojima se pravdaju troškovi u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge te Zakona o proračunu.***

U okviru tekućih donacija su za financiranje redovne djelatnosti Dobrovoljnog vatrogasnog društva Tounj u 2021. planirana sredstva u iznosu od 60.000,00 kn, a doznačena u iznosu od 62.000,00 kn. Spomenuto Društvo nije dostavilo Općini godišnje izvješće o utrošku doznačenih financijskih sredstava, a Općina nije zatražila dostavu navedenog izvješća. Odredbama članka 111. Zakona o vatrogastvu, između ostalog, propisano je da sredstva za financiranje vatrogasne djelatnosti i aktivnosti osiguravaju gradovi, općine, županije i Grad Zagreb iz vlastitih proračuna te da osnovicu za izračun sredstava iz vlastitog proračuna, na koju se primjenjuje postotak, čine nenamjenski prihodi proračuna grada, općine, županije odnosno Grada Zagreba ostvareni u godini koja prethodi godini izrade proračuna, a koju će naputkom utvrditi glavni vatrogasni zapovjednik uz prethodnu suglasnost ministra nadležnog za poslove financija. Nadalje, sredstva za financiranje vatrogastva koja gradovi, općine i županije moraju izdvojiti iz prihoda proračuna za djelatnosti i aktivnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava i vatrogasnih zajednica, utvrđuju se prema sljedećim mjerilima, i to grad, općina ili županija s proračunom do 5.000.000,00 kn izdvaja 5,0 % sredstava iz osnovice, a svakim povećanjem proračuna za 1.000.000,00 kn izdvajanje se smanjuje za 0,1 % do 25.000.000,00 kn ukupne vrijednosti prihoda proračuna.

Vatrogasne zajednice grada, općine, županije i Grada Zagreba te javne vatrogasne postrojbe, dobrovoljna vatrogasna društva dužni su dostaviti godišnje izvješće o utrošku financijskih sredstava tijelu koje ih financira prema odredbama navedenog Zakona, a najkasnije u roku od 60 dana od isteka kalendarske godine. S obzirom na to da su zadnjim izmjenama i dopunama Proračuna za 2021. planirana sredstva u iznosu od 6.537.000,00 kn, postotak koji se primjenjuje na osnovicu iznosi 4,8 %. Osnovica odnosno nenamjenski prihodi Općine za 2019. iznosili su 2.356.613,00 kn te je Općina za financiranje vatrogasne djelatnosti i aktivnosti na svom području za 2021. bila dužna planirati i izdvojiti 113.117,00 kn, što je 51.117,00 kn više od doznačenih sredstava.

***Državni ured za reviziju nalaže planirati i izdvajati sredstva za financiranje djelatnosti i aktivnosti vatrogastva u propisanom iznosu te kontrolirati ispunjenje obveze Dobrovoljnog vatrogasnog društva vezano za dostavu godišnjeg izvješća o utrošku doznačenih sredstava, u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu.***

Rashodi za izgradnju krovišta Društvenog vatrogasnog doma ostvareni su u iznosu od 910.063,00 kn. Odnose se na građevinske radove na izgradnji krovišta i krovnih vidjelica u vrijednosti od 609.261,00 kn, nabavu i prijevoz materijala za krovište u vrijednosti od 262.420,00 kn, stručni nadzor i izmjene idejnog projekta u vrijednosti od 38.382,00 kn. Spomenuti objekt je legaliziran u visini izgrađenog prizemlja (bez krovišta) u 2015. Općina je u 2021. izgradila krovište na spomenutom objektu, a projektna dokumentacija za izgradnju krovišta (osim idejnog projekta) nije izrađena te građevinska dozvola za njegovu izgradnju nije ishodaena. Prema odredbama članaka 53. i 54. Zakona o gradnji (Narodne novine 153/13, 20/17, 39/19 i 125/19), izvoditelj može pristupiti građenju na temelju pravomoćne, odnosno izvršne građevinske dozvole na odgovornost investitora i nakon što je prethodno izvršena prijava građenja, dužan je graditi u skladu s građevinskom dozvolom, a građevine za koje se ne izdaje građevinska dozvola izvoditelj je dužan graditi u skladu s glavnim projektom, Zakonom, tehničkim propisima, posebnim propisima i pravilima struke, ako nije drukčije propisano pravilnikom donesenim na temelju ovog Zakona. Također, izvoditelj je dužan osigurati dokaze o svojstvima ugrađenih građevnih proizvoda u odnosu na njihove bitne značajke. Imenovan je stručni nadzor koji je ovjerio obračunske situacije za radove i zapisnike o primopredaji izvedenih radova, dok je račune za nabavu materijala za krovište ovjerio samo općinski načelnik. Zapisnicima o primopredaji radova, koje su ovjerali izvoditelj, stručni nadzor i Općina, nisu utvrđene nepravilnosti i nedostaci u količini i kvaliteti izvedenih radova, ali nije navedeno odstupaju li količine i kvaliteta nabavljenog materijala u odnosu na stvarno ugrađeni. Količine nabavljenog materijala za izgradnju krovišta iskazane u računima ne mogu se povezati s pregledima izvedenih radova priloženim okončanim situacijama jer su iskazane u različitim mjernim jedinicama. Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo koji su radovi izvedeni s nabavljenim materijalom te da je nabavljeni materijal i utrošen u istim količinama.

***Državni ured za reviziju nalaže pristupiti građenju građevina nakon izrade glavnog projekta i ishodaenja građevinske dozvole u skladu s odredbama Zakona o gradnji. Također, nalaže osigurati dokumentaciju iz koje će biti vidljivo koji su radovi izvedeni s materijalom koje je nabavila Općina, a u svrhu kontrole utroška materijala.***

- 4.2. *Općina prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju. Navodi da će donijeti Pravilnik o materijalnim pravima zaposlenika i svim zaposlenicima isplaćivati naknade utvrđene navedenim Pravilnikom, a na iznose isplaćene iznad propisanih neoporezivih iznosa obračunavati porez u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o porezu na dohodak. Nadalje, navodi da će svi rashodi za korištenje službenih vozila i reprezentaciju biti evidentirani na temelju urednih knjigovodstvenih isprava. Izvještaje o izvršenju programa održavanja i programa građenja komunalne infrastrukture donosit će uz godišnje izvješće o izvršenju proračuna te ih objavljivati u Službenom glasniku. Navodi da će na službenim mrežnim stranicama Općine objaviti informacije o dodijeljenim donacijama, uključujući popis korisnika i visinu iznosa u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama. Također, navodi da će donijeti akt kojim će biti propisani kriteriji, mjerila i postupci financiranja i ugovaranja programa i projekata koje provode udruge, nakon čega će raspisati javni natječaj te zaključiti ugovore; nakon izrade izvješća o dodijeljenim donacijama, potporama, sponzorstvima od svih korisnika sredstava će zatražiti opisni i financijski izvještaj te presliku odgovarajuće dokumentacije kojima se pravdaju troškovi.*

*Vežano za izdvajanje sredstava za vatrogastvo, navodi da će planirati i izdvajati sredstva za financiranje vatrogastva u propisanom iznosu i od Dobrovoljnog vatrogasnog društva zatražiti izvješće o utrošku sredstava u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu. Nadalje, vežano za izgradnju krovista na Društvenom vatrogasnom domu Općina obrazlaže da je zbog okolnosti zaštite javnog interesa i u cilju smanjenja neželjenih posljedica (stradavanje djece i mladih, kao i sprječavanje daljnjeg urušavanja objekta) pristupila hitnoj sanaciji spomenutog objekta. Zbog potresa koji je ostavio posljedice i na objektima na području Općine, bila je neophodna sanacija i izgradnja krovista na starom objektu Društvenog vatrogasnog doma. Šteta na objektu prijavljena je staričarima Karlovačke županije, jer je imao pukotine na nosivim zidovima i betonskoj ploči, zbog čega je prokišnjavao. Društveni vatrogasni dom koriste vatrogasci za rad i smještaj vatrogasnih vozila (kamion, cisterna, dva kombija) i opreme te vlastiti komunalni pogon za smještaj opreme. U skladu s financijskim mogućnostima i vremenom su prije zime, u fazama morali sanirati štetu i izgraditi kroviste, zbog čega su izmjenama i dopunama proračuna planirali tu stavku. Obrazlaže da se nije moglo pronaći izvoditelja koji bi u tako kratkom vremenu (prije zime) napravio sve odjednom i zato su radovi izvedeni po fazama (nedostatak radnika u građevinarstvu, financijska sredstva Općine). U izvođenju radova volonterski su pomagali vatrogasci i mještani, a dobili su na korištenje skelu bez naknade, za koju su uštedjeli 200.000,00 kn. Navedenim postupanjem spriječena je dodatna šteta na objektu i vrijednoj opremi te je izgrađeno kroviste uz minimalna sredstva, što je Općini uštedjelo više od milijun kuna s obzirom na tržišne cijene građevinskih radova i materijala. S obzirom na to da je jedan dio Društvenog vatrogasnog doma izgrađen na zemljištu u suvlasništvu trgovačkog društva u stečaju, projekt sanacije Općina nije mogla prijaviti ni na jedan natječaj, ali je dobila pisanu suglasnost od navedenog društva za sanaciju. S obzirom na višu silu potres, Općina je morala sanirati objekt prije zime zbog sigurnosti mještana i djece, jer je u neposrednoj blizini dječje igralište, županijska i državna cesta te parkiralište. Općinski načelnik je po struci građevinski inženjer te obrazlaže da se ponašao odgovorno, racionalno, manirom dobrog i poštenog gospodara prema imovini Općine i tragediji koja ih je pogodila. Općina će nastaviti sanaciju Društvenog vatrogasnog doma u skladu s raspoloživim sredstvima (odnosi se na stolariju, instalacije, dimnjake, fasadu i ostalo). Spomenuti dom izgrađen je nelegalno prije 40 godina i ostao je nedovršen desetljećima, Općina ga je legalizirala i vodi sudski spor vežano za suvlasništvo nad jednom katastarskom česticom na kojoj je izgrađen, s namjerom da otkupi suvlasnički dio od trgovačkog društva u stečaju, a to je postupak koji se odvija na Trgovačkom sudu. Obrazlaže da je spomenuti objekt velik, s površinom krova od 1 000 m<sup>2</sup> te treba pet do deset milijuna EUR da bi se u potpunosti izgradio i zato će se i dalje morati raditi u fazama u skladu s proračunom Općine i natječajima na koji će se moći prijaviti. Općina je uz očitovanje priložila posebne uvjete za dobivanje građevinske dozvole za sanaciju Društvenog vatrogasnog doma iz rujna 2021. te je zahtjev za izdavanje građevinske dozvole predan Uredu za graditeljstvo u veljači 2023.*

## 5. Imovina

- 5.1. Ukupna vrijednost nefinancijske imovine koncem 2021. iskazana je u iznosu od 48.790.878,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji građevinski objekti u iznosu od 46.116.935,00 kn.

Za potrebe izgradnje poduzetničke zone Općina je u 2018. stekla građevinsko zemljište ukupne površine 64 667 m<sup>2</sup>, na temelju Odluke Ministarstva državne imovine iz listopada 2018. i Ugovora o darovanju nekretnina iz prosinca 2018. Prema procjeni sudskog vještaka, koju je revidirala Služba za tehničke poslove spomenutog Ministarstva, tržišna vrijednost spomenutog zemljišta iznosi 1.050.000,00 kn ili prosječno 16,24 kn po m<sup>2</sup>. Općinsko vijeće je u kolovozu 2019. donijelo Odluku o prodaji zemljišta u poduzetničkoj zoni površine 52 979 m<sup>2</sup> gospodarstvenicima putem javnog natječaja po početnoj cijeni od 20,00 kn po m<sup>2</sup>, a drugi uvjeti prodaje nisu bili utvrđeni navedenom Odlukom. U rujnu 2019. općinski načelnik donio je odluku o imenovanju povjerenstva za raspisivanje javnog natječaja te je objavljen natječaj na mrežnim stranicama Općine i u javnom mediju. Utvrđena je početna prodajna cijena od 20,00 kn po m<sup>2</sup>, plaćanje odjednom, u roku od 15 dana od izdavanja računa, a najpovoljnijom ponudom smatrat će se ponuda s najvišom cijenom po m<sup>2</sup>. Na natječaj je pristigla jedna ponuda. Ponuđena je cijena od 20,50 kn po m<sup>2</sup> odnosno u iznosu od 1.086.070,00 kn te plaćanje u visini od 15,0 % kupoprodajne cijene u roku od 30 dana po potpisu kupoprodajnog ugovora, a ostatak u roku od četiri godine u jednakim mjesečnim obrocima bez kamata. Za osiguranje plaćanja ponuditelj je ponudio potrebna jamstva. Pristigla ponuda nije bila u skladu s uvjetima javnog natječaja u dijelu koji se odnosi na uvjete plaćanja. Nakon provedenog natječaja, Općinsko vijeće je u studenome 2019. donijelo Odluku o načinu plaćanja kupoprodajne cijene u iznosu od 1.086.070,00 kn, prema kojoj nisu prihvaćeni ponuđeni uvjeti plaćanja, nego je utvrđeno da 20,0 % kupoprodajne cijene odnosno 217.214,00 kn kupac treba platiti kod potpisivanja kupoprodajnog ugovora, a preostali iznos od 868.856,00 kn u 12 obroka u pojedinačnom iznosu od 72.405,00 kn. Rok za zaključivanje ugovora o kupoprodaji i uvjeti za upis vlasništva nisu bili utvrđeni navedenom Odlukom. Kupoprodajni ugovor za navedeno građevinsko zemljište zaključen je u rujnu 2020., kojim je ugovorena kupoprodajna cijena zemljišta i način plaćanja u skladu s odlukom Općinskog vijeća, s početkom otplate od 1. rujna 2020. Vlasništvo nad kupljenim zemljištem u zemljišnim knjigama zadržala je Općina do isplate zadnjeg obroka. Kupac je podmirio obvezu prema kupoprodajnom ugovoru do rujna 2021. te je u veljači 2022. proveden prijenos vlasništva nad predmetnim zemljištem u zemljišnim knjigama.

***S obzirom na to da pristigla ponuda nije zadovoljavala uvjete iz javnog natječaja, Državni ured za reviziju mišljenja je da je natječaj trebalo poništiti i objaviti novi javni natječaj, a ne naknadno mijenjati uvjete prodaje odlukom Općinskog vijeća.***

Općina nije donijela unutarnji akt o uvjetima, mjerilima, postupcima i procedurama raspolaganja nekretninama. Prema odredbi članka 33. Statuta Općine, Općinsko vijeće donosi odluku o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama u vlasništvu Općine. Navedenom odlukom potrebno je, između ostalog, propisati ovlasti i postupke (procedure i kriterije) prilikom raznih oblika raspolaganja (prodaja, zamjena i drugi oblici) i upravljanja nekretninama.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama u vlasništvu Općine u skladu s odredbama Statuta Općine.***

Ostvarene prihode od prodaje građevinskog zemljišta u poduzetničkoj zoni u iznosu od 1.086.070,00 kn Općina je prema Ugovoru o darovanju nekretnina, koji su zaključili Općina i Ministarstvo državne imovine, trebala koristiti za izgradnju industrijske zone, a u slučaju prodaje za infrastrukturno opremanje poduzetničke zone ili za unaprjeđenje poduzetničkog okruženja te o tome dokumentirano izvijestiti Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta i Ministarstvo državne imovine. Navedenim Ugovorom određeno je da nekretnine u slučaju ako ih Općina ne privede ugovorenoj namjeni u roku od pet godina ili ako se sredstva od prodaje ne iskoriste za ugovorenu namjenu, postaju vlasništvo Republike Hrvatske ili će Općina platiti naknadu Republici Hrvatskoj u visini njihove tržišne vrijednosti u trenutku raskida Ugovora. Odredbom članka 35. Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave (Narodne novine 85/20), koji je stupio na snagu u srpnju 2020., prestaje s radom Ministarstvo državne imovine, a poslove iz njegova djelokruga preuzima Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine, dok Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta mijenja naziv u Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja sukladno ustrojstvu i djelokrugu propisanim navedenim Zakonom. Općina nije dostavila nadležnim ministarstvima dokumentaciju kojom dokazuje korištenje sredstava od prodaje zemljišta u poduzetničkoj zoni u skladu s uvjetima utvrđenim Ugovorom o darivanju nekretnina. Nadalje, Općina nije pratila namjensko korištenje prihoda od prodaje darovanog zemljišta za poduzetničku zonu, a prema pisanom obrazloženju sredstva je utrošila za podmirenje obveze za naknadu za izdvajanje nekretnina iz šumskogospodarskog područja Republike Hrvatske, koja je obračunana u iznosu od 1.274.720,00 kn. S obzirom da je u 2020. podmirena obveza za navedenu naknadu u iznosu od 24.453,00 kn i u 2021. u iznosu od 200.657,00 kn, a koncem 2021. novčana sredstva na žiroračunu iznose 221.057,00 kn, dio sredstava ostvarenih prodajom zemljišta stečenog darovanjem do konca 2021. nije utrošen za namjenu utvrđenu Ugovorom o darovanju nekretnina. Tijekom 2022. plaćena je obveza za naknadu za izdvajanje nekretnina u iznosu od 567.552,00 kn te koncem 2022. obveza za navedenu naknadu iznosi 482.058,00 kn.

***Državni ured za reviziju nalaže izvijestiti nadležna ministarstva o korištenju sredstava ostvarenih prodajom zemljišta u vlasništvu Općine stečenog darovanjem te navedena sredstva koristiti samo za utvrđene namjene u skladu s odredbama Ugovora o darovanju nekretnina.***

U poslovnim knjigama su u okviru nefinancijske imovine evidentirana zemljišta i mrtvačnice dva groblja u vrijednosti od 1.669.079,00 kn. Prema zemljišnoknjižnim izvacima pojedine zemljišne čestice na kojima su groblja u vlasništvu su fizičkih osoba. Prema odredbama članaka 2. i 10., stavka 1. Zakona o grobljima, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave odnosno Grada Zagreba na čijem području se nalaze, a grobljem upravlja pravna osoba ili drugi subjekt osnovan prema uvjetima i na način propisan posebnim propisom (u daljem tekstu: uprava groblja). Općina nije riješila imovinskopravne odnose za sve zemljišne čestice na kojima su groblja. Grobljima upravlja Općina.

***Državni ured za reviziju nalaže riješiti imovinskopravne odnose za sve zemljišne čestice na kojima su groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima.***

- 5.2. *Općina prihvaća mišljenje i naloge Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da vezano za natječaj za prodaju zemljišta u poduzetničkoj zoni nije imala drugih mogućnosti ni izbora te je zbog niza okolnosti bila prisiljena prihvatiti jedinu pristiglu ponudu za prodaju zemljišta.*

*Zemljište u poduzetničkoj zoni prodano je na temelju javnog natječaja trgovačkom društvu, u skladu s procjenom vrijednosti nekretnina, za izgradnju zaobilaznice i otvaranje nove poslovne infrastrukture te preseljenje iz stare zone, koja je pod zaštitom Ministarstva kulture. Spomenuto trgovačko društvo platilo je ciljanu izmjenu Prostornog plana, Urbanistički plan uređenja poduzetničke zone, projektnu dokumentaciju, lokacijsku dozvolu i glavni projekt zaobilaznice, koja prolazi kroz tu istu zonu te je do sada uložilo znatna sredstva za dokumentaciju i zemljište koje mu je potrebno. Trenutačno izrađuje projektnu dokumentaciju za solarne panele na površini od 5 ha, što znači da je spomenuto društvo ozbiljan poduzetnik, što će Općini donijeti gospodarski i proračunski razvitak. S obzirom na krizu u građevinarstvu trgovačko društvo je zatražilo otplatu u ratama, što je Općinsko vijeće jednoglasno prihvatilo. Navodi i dokumentaciju koja dokazuje da se u poduzetničkoj zoni nešto pokrenulo, a to su druge Izmjene Prostornog plana Općine, Procjena utjecaja na okoliš, Lokacijska dozvola za zaobilaznu cestu kroz zonu, Glavni projekti i Građevinska dozvola s produžetkom na još tri godine za zaobilaznu cestu, Urbanistički plan, Ciljana izmjena prostornog plana za poduzetničku zonu te ugovor o zajedničkoj izgradnji zaobilaznice. Obrazlaže da su proveli natječaj za prodaju zemljišta u poslovnoj zoni u skladu sa zakonom, a na dinamiku radova u poduzetničkoj zoni ne mogu utjecati, ali imaju sva obećanja investitora da na proljeće počinje s radovima. Nadalje, navodi da je općinski načelnik donio Odluku o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Općine u 2020., ali će izraditi prijedlog Odluke o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama koji će dati na usvajanje Općinskom vijeću u skladu s odredbama Statuta Općine. Vezano za korištenje sredstava ostvarenih prodajom zemljišta u vlasništvu Općine stečenog darovanjem zemljišta u poduzetničkoj zoni, Općina navodi da će odmah sačiniti cjelovito izvješće o namjenskom utrošku sredstava u skladu s Ugovorom o darovanju nekretnina te ga dostaviti nadležnom Ministarstvu. Također, navodi da će odmah pokrenuti postupak izrade elaborata o evidentiranju komunalne infrastrukture – groblja te poduzeti aktivnosti za upis zemljišta na kojima su groblja u zemljišnim i katastarskim knjigama u skladu s odredbama Zakona o grobljima.*

## 6. Javna nabava

- 6.1. Općinski načelnik je u studenome 2020. donio Plan nabave roba, radova i usluga, kojim je planirano 19 postupaka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 10.790.000,00 kn, od čega jedan postupak javne nabave za radove na izgradnji Kulturno turističko-informativnog centra procijenjene vrijednosti od 7.744.000,00 kn i 18 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 3.046.000,00 kn. Izmjene i dopune Plana nabave za 2021. nisu donesene. Planirani postupak javne nabave nije proveden. Provedeno je jedanaest postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 1.186.000,00 kn, na temelju kojih su zaključeni ugovori i/ili izdane narudžbenice za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti od 826.530,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Sedam postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 1.860.000,00 kn nije provedeno. Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22) propisano je, između ostalog, da je naručitelj obvezan donijeti plan nabave za poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi. S obzirom na značajna odstupanja provedenih postupaka nabave roba, radova i usluga u odnosu na planirane, Općina je trebala donijeti izmjene i dopune Plana nabave.

***Državni ured za reviziju nalaže, u slučaju značajnih odstupanja od plana, ažurirati plan nabave kako bi pružao realne potrebe Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom godine u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***



Plan nabave objavljen je na mrežnim stranicama Općine, ali nije objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obvezan je objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

***Državni ured za reviziju nalaže objaviti plan nabave i sve njegove izmjene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.***

U Planu nabave nije jasno određen predmet nabave, odnosno predmet nabave opisan je prema nazivima iz Računskog plana proračuna. Odredbom članka 203. Zakona o javnoj nabavi propisano je da javni naručitelj određuje predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno određivu cjelinu.

***Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave jasno odrediti predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu ili drugu određivu cjelinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

Općina ne prati realizaciju zaključenih ugovora te nema ustrojen registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma kroz Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske. Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da je naručitelj obvezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Nadalje, odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da je naručitelj obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. Naručitelj je obvezan registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

***Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te ga objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.***

Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2021. nije izrađeno. Odredbom članka 441. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da je naručitelj obvezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Prema Uputi Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2021., naručitelji su bili obvezni do 31. ožujka 2022. izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za 2021. Nadalje, naručitelji koji su u 2021. imali samo jednostavne nabave, obvezni su unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, roba ili usluga od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. bez poreza na dodanu vrijednost.

***Državni ured za reviziju nalaže izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Uputom Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja.***

Općinski načelnik je u lipnju 2018. donio Pravilnik o provođenju postupka jednostavne nabave kojim su uređeni postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn, odnosno nabave radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn. Prema navedenom Pravilniku, jednostavne nabave robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provode se upućivanjem poziva na dostavu ponuda jednom ili više gospodarskih subjekata na dokaziv način (dostavnica, povratnica, izvješće o pročitanoj elektroničkoj pošti, kopija izvješća o uspješnom slanju telefaksom i slično). Nakon odabira najpovoljnije ponude, izdaje se narudžbenica koja sadrži sve bitne elemente ugovora. Jednostavne nabave procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove provodi stručno povjerenstvo naručitelja upućivanjem poziva na dostavu ponuda na najmanje tri gospodarska subjekta. Mogućnost objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine nije predviđena navedenim Pravilnikom. Na temelju rezultata pregleda i ocjene ponuda, općinski načelnik donosi odluku o odabiru najpovoljnije ponude te se s odabranim ponuditeljem zaključuje ugovor. Pravilnik o provođenju postupka jednostavne nabave nije bio objavljen na mrežnim stranicama Općine. Odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da je naručitelj obavezan opći akt o provođenju postupka jednostavne nabave te sve njegove kasnije promjene objaviti na mrežnoj stranici.

U svibnju 2022. donesen je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave kojim je propisano da se za nabavu roba, usluga i radova čija je procijenjena vrijednost manja od 70.000,00 kn provodi izravno ugovaranje u kojem naručitelj izdaje narudžbenu ili zaključuje ugovor s jednim gospodarskim subjektom. Nadalje, ograničeno prikupljanje ponuda provodi se za nabavu roba i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn, a manja od 100.000,00 kn te za nabavu radova čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn, upućivanjem poziva na dostavu ponuda najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru, uz mogućnost objave poziva na mrežnim stranicama Općine. Navedeni Pravilnik objavljen je na mrežnim stranicama Općine.

Revizijom je obuhvaćeno devet postupaka jednostavne nabave u ukupnoj vrijednosti od 4.137.195,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega sedam postupaka nabave provedenih na temelju poziva na dostavu ponuda u vrijednosti od 3.871.371,00 kn i dva postupka izravne nabave na temelju ugovora ili narudžbenica u vrijednosti od 265.824,00 kn.

Postupci nabave građevinskih radova za održavanje i građenje komunalne infrastrukture, građevinskih radova na iskopu, dovozu materijala i razbijanju kamena pneumatskim čekićem, usluge prijevoza svih vrsta građevinskog materijala i održavanja javne rasvjete za četverogodišnje razdoblje te postupak nabave građevinskih radova i materijala za izgradnju krovništva Društvenog vatrogasnog doma provedeni su tijekom 2021., a nisu bili planirani Planom nabave. Također, za navedene nabave roba, usluga i radova nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

Četiri postupka za nabavu, i to građevinskih radova održavanja i građenja komunalne infrastrukture, građevinskih radova na iskopu, dovozu materijala i razbijanju kamena pneumatskim čekićem, usluge prijevoza svih vrsta građevinskog materijala te usluge održavanja javne rasvjete za četverogodišnje razdoblje provedeni su koncem 2021. upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta. Pozivni natječaji objavljeni su na mrežnim stranicama Općine. Procijenjena vrijednost nabave utvrđena u pozivu na dostavu ponuda za nabavu građevinskih radova za održavanje i građenje komunalne infrastrukture te građevinskih radova na iskopu, dovozu materijala i razbijanju kamena pneumatskim čekićem iznosila je za svaku 250.000,00 kn godišnje odnosno 1.000.000,00 kn za četiri godine, a za uslugu prijevoza svih vrsta građevinskog materijala i održavanja javne rasvjete za svaku 150.000,00 kn godišnje odnosno 600.000,00 kn za četiri godine. Ukupno procijenjena vrijednost nabave radova i usluga na temelju poziva na dostavu ponuda iznosi 3.200.000,00 kn. Odabir izvođača radova provelo je Općinsko vijeće na temelju ponudbenih troškovnika za jedinične cijene usluga ili radova. S odabranim izvođačima zaključeni su ugovori za radove odnosno usluge na četiri godine, ukupna godišnja vrijednost usluga ili radova nije utvrđena, nego su ugovorene jedinične cijene usluga ili radova. Također, nisu zaključeni ugovori o godišnjem opsegu radova ili usluga. Općina je prije provedbe postupka nabave trebala utvrditi procijenjenu vrijednost svakog pojedinog predmeta nabave za četiri godine te provesti propisani postupak javne nabave za zaključivanje okvirnog sporazuma.

Rashodi za izgradnju krovišta Društvenog vatrogasnog doma planirani su u Proračunu za 2021. u iznosu od 1.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 910.063,00 kn. Vrijednosno su značajniji rashodi za nabavu građevinskih radova na izgradnji krovišta i krovnih vidjelica ostvareni u iznosu od 609.261,00 kn (betonski radovi u iznosu od 69.858,00 kn, zidarski i tesarski radovi u iznosu od 295.925,00 kn te krovopokrivački radovi u iznosu od 243.478,00 kn) te nabavu i prijevoz materijala za krov u iznosu od 262.420,00 kn odnosno ukupno u iznosu od 871.681,00 kn. S obzirom na to da nabava građevinskih radova te nabava i prijevoz materijala za izgradnju krovišta spomenutog objekta nije bila planirana Planom nabave za 2021., nije utvrđena procijenjena vrijednost predmeta nabave ni propisani postupak javne nabave. Prema prethodno sastavljenom troškovniku provedeni su odvojeni postupci na temelju poziva na dostavu ponuda za zidarske i tesarske radove te krovopokrivačke radove za koje su zaključeni ugovori u vrijednosti od 431.662,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Izravno je provedena nabava betonskih radova, i to na temelju ugovora, te nabava i prijevoz materijala za izgradnju krovišta na temelju narudžbenica, a rashodi za navedene nabave ostvareni su u iznosu od 332.278,00 kn. S obzirom na to da građevinski radovi za izgradnju krovišta i materijal za izvođenje tih radova predstavljaju tehničku cjelinu, Općina je trebala provesti propisani postupak javne nabave.

Odredbom članka 12. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da je naručitelj obavezan primijeniti odredbe navedenog Zakona za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 500.000,00 kn. Nadalje, odredbom članka 16. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da procijenjena vrijednost nabave mora biti valjano određena u trenutku početka postupka javne nabave. Način izračunavanja procijenjene vrijednosti nabave ne smije se koristiti s namjerom izbjegavanja primjene Zakona o javnoj nabavi. Nabava se ne smije dijeliti s namjerom izbjegavanja primjene Zakona o javnoj nabavi. Skreće se pozornost da su u siječnju 2023. stupile na snagu odredbe Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22), kojima se iznosi propisani u kunama zamjenjuju iznosima propisanim u eurima.

**Državni ured za reviziju nalaže planom nabave utvrditi točnu procijenjenu vrijednost nabave radova i usluga te u skladu s procijenjenom vrijednosti provesti odgovarajući postupak nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.**

- 6.2. Općina prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju i navodi da će nakon donošenja plana nabave, ako dođe do značajnih odstupanja, plan nabave ažurirati po potrebi, odnosno donijeti izmjene i dopune plana nabave te ih redovito objavljivati i ažurirati tijekom godine u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Nadalje, navodi da je ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi, ali ga nije objavila u Elektroničkom oglasniku javne nabave, što će učiniti prema nalogu. Također, navodi da će izrađivati i objavljivati statističko izvješće o javnoj nabavi te provoditi odgovarajuće postupke javne nabave u skladu s procijenjenom vrijednosti iz plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

## Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2021. provjereno je je li Općina postupila prema nalozima i preporuci danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuka iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se nalozi 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.	Planiranje	2013.	Donositi opći dio proračuna i plan razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2013.	Evidentirati u poslovnim knjigama dugotrajnu imovinu na temelju vjerodostojne dokumentacije te rashode i dugotrajnu imovinu po vrstama na propisanim računima.	-	nije provedeno
3.		2013.	Obračunavati ispravak vrijednosti samo za one vrste dugotrajne imovine za koje je propisana obveza ispravka vrijednosti.	-	provedeno
4.		2013.	Obveze za kupljene nekretnine u poslovnim knjigama (koje se odnose na tri zemljišta) iskazati u financijskim izvještajima i obuhvatiti popisom imovine.	-	provedeno
5.		2013.	Evidentirati rashode uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja.	-	nije provedeno
6.		2013.	Pomoćnu evidenciju dugotrajne imovine, potraživanja i obveza dopuniti svim potrebnim podacima te usklađivati podatke iz analitičke evidencije potraživanja i obveza s podacima u glavnoj knjizi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	nije provedeno
7.		2013.	Donijeti odluku o uvjetima, načinu i postupcima gospodarenja nekretninama u vlasništvu Općine.	-	nije provedeno
8.		2013.	Obaviti sve pripremne radnje kako bi započeli radovi na preuređenju objekta za potrebe vrtića te kako bi se objekt priveo namjeni za koju je kupljen.	-	nije primjenjivo
9.		Prihodi	2013.	Propisati uvjete i mjerila za davanje u najam stanova u vlasništvu Općine u skladu s odredbama Zakona o najmu stanova.	-
10.	2013.		U odluci o oslobađanju plaćanja komunalnog doprinosa navesti izvore iz kojih će se namiriti oslobađajući iznos naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	nije primjenjivo

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
11.		2013.	Pripadajući iznos sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo pravodobno uplaćivati u državni proračun te u poslovnim knjigama evidentirati točan iznos obveze za uplatu u državni proračun.	-	provedeno
12.	Potraživanja	2013.	Poduzimati mjere za naplatu prihoda.	-	provedeno
13.	Rashodi i Izdaci	2013.	Izraditi plan za pokriće manjka i program mjera za financiranje obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.	-	nije provedeno
14.	Rashodi za zaposlene te naknade za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela	2013.	Plaće zaposlenika obračunavati i isplaćivati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	-	provedeno
15.		2013.	Utvrđiti kriterije i mjerila za dodjelu stimulacije zaposlenicima.	-	nije provedeno
16.		2013.	Utvrđiti kriterije i mjerila za dodjelu materijalnih prava zaposlenika.	-	provedeno
17.	Postupci javne nabave	2013.	Planom nabave obuhvatiti robe, radove i usluge za koje se primjenjuje javna nabava.	-	nije provedeno
18.	Prihodi	2013.	Donijeti program namjenskog trošenja sredstava od šumskog doprinosa u skladu s odredbama zakona.	-	provedeno
19.	Rashodi za zaposlene	2013.	Naknadu za rad načelnika obračunavati i isplaćivati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	-	nije provedeno
20.	Računovodstveno poslovanje	2013.	Evidentirati u poslovnim knjigama nekretnine u vlasništvu Općine.	-	provedeno

Obrazloženje danih naloga koji nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Nalog u vezi s preuređenjem objekta za potrebe vrtića nije primjenjiv jer je Općina početkom 2022. navedeni objekt prodala.
- Nalog u vezi s oslobađanjem plaćanja komunalnog doprinosa nije primjenjiv jer su odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu o sadržaju odluke o oslobađanju plaćanja komunalnog doprinosa izmijenjene.

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

- 1.2. *Općina prihvaća status naloga i preporuke iz prethodne revizije. Navodi da je započela s evidentiranjem imovine, ali je za sveobuhvatno rješenje potrebno puno vremena i financijskih sredstava. Na sređivanju imovine radi se konstantno te je izvršena nova izmjera za KO Zdenac, Tounj, Tržić Tounjski te je ostala još samo KO Skradnik koja je problematična zbog razdruživanja općina Tounj i Josipdol te neusklađenosti katastarskih i gruntovnih knjiga. Općina Tounj je i na otvoreni javni poziv FZOEU prijavila projekt koji obuhvaća izradu GIS-a kojim će se obuhvatiti sva imovina i komunalna infrastruktura Općine Tounj te analitički povezati s glavnom knjigom.*

*Nadalje, navodi da će evidentirati sve rashode primjenom računovodstvenog načela nastanka događaja, pomoćnu evidenciju dugotrajne imovine, potraživanja i obveza dopuniti svim potrebnim podacima te usklađivati podatke iz analitičke evidencije potraživanja i obveza. Također, navodi da će nakon provjere rezultata poslovanja od 2013. do 2022. izraditi plan za pokriće manjka i program mjera za financiranje obveza, donijeti sve odluke vezane za materijalna i druga prava zaposlenika, izraditi plan nabave te će nabavu provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a naknadu za rad općinskog načelnika već isplaćuje u skladu sa Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.*