



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/24-02/8
URBROJ: 613-20-25-9
Pazin, 13. listopada 2025.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Tar-Vabriga
– Torre-Abrega
za 2023.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	8
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	8
	Sustav unutarnjih kontrola	9
	Planiranje i izvršenje proračuna	10
	Financijski izvještaji	12
	Projekti financirani u 2023.	20
	Javna nabava	21
III.	REVIZIJA ZA 2023.	24
	Ciljevi i područja revizije	24
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	24
	Metode i postupci revizije	25
	Nalaz za 2023.	27

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Tar-Vabriga – Torre-Abrega (dalje u tekstu: Općina) za 2023.

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, projekti financirani u 2023. te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2023. 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.

- Općina je ustrojila dnevnik, glavnu knjigu te pomoćne knjige (analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, analitičku evidenciju potraživanja i obveza, knjigu ulaznih računa, knjigu izlaznih računa, knjigu blagajne, evidenciju putnih naloga, evidenciju danih suglasnosti/jamstava te evidenciju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku).

Općina nije ustrojila analitičku evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata iako je tijekom 2023. i prijašnjih godina izdavala i primala instrumente osiguranja plaćanja. Općina ne raspolaže podacima o njihovoj pojedinačnoj i ukupnoj vrijednosti te dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja nisu evidentirani u glavnoj knjizi ni iskazani u financijskim izvještajima, u okviru izvanbilančnih zapisa.

U poslovnim knjigama prihodi u iznosu od 50.430,00 eura i rashodi u iznosu od 10.114,76 eura nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. Prihodi od prodaje poslovnog prostora u iznosu od 50.430,00 eura evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na računu prihoda od prodaje građevinskog zemljišta umjesto na računu prihoda od prodaje poslovnog prostora. Rashodi za usluge izrade projektne dokumentacije za dogradnju dječjeg vrtića te rashodi za izradu elaborata iskolčenja, usluge nadzora nad izvođenjem radova i usluge koordinatora II za rekonstrukciju boćališta u sportsko-rekreacijski centar u ukupnom iznosu od 10.114,76 eura evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru ostalih intelektualnih usluga, a trebali su biti evidentirani na odgovarajućem računu rashoda za nefinancijsku imovinu. Za navedena ulaganja nije povećana vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora, zbog čega su u financijskim izvještajima nefinancijska imovina i vlastiti izvori iskazani manje za 10.114,76 eura. Navedeni način evidentiranja prihoda i rashoda nije utjecao na ukupan iznos prihoda i rashoda, nego na njihovu strukturu iskazanu u financijskim izvještajima.

Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu od 29.729,49 eura. Odnose se na reprezentaciju u ugostiteljskim objektima, nabavu prigodnih poklona te prehrambenih i drugih proizvoda. Na računima za ugostiteljske usluge u iznosu od 6.161,64 eura nije naveden poslovni događaj na koji se navedena usluga odnosi. Također, za kupljenu robu u iznosu od 11.566,12 eura nije vidljivo za koje namjene je kupljena.

U poslovnim knjigama nisu evidentirane ni u financijskim izvještajima iskazane nedospjele obveze prema Istarskoj županiji u iznosu od 197.112,11 eura, koje se odnose na preuzete obveze za sufinanciranje otplate kredita Istarske županije za izgradnju Županijskog centra za gospodarenje otpadom. Također, nisu evidentirana ni iskazana potraživanja za porez na promet nekretnina koja, prema izvješću Porezne uprave koja obavlja poslove utvrđivanja i naplate navedenog poreza, na 31. prosinca 2023. iznose 142.628,28 eura te potraživanja za više plaćenu najamninu za osobno vozilo u iznosu od 1.625,00 eura. Navedeno je utjecalo na točnost iskazanih obveza i potraživanja te vlastitih izvora.

U analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, za pojedina zemljišta (primjerice, zemljište koje je Općina u 2023. stekla zamjenom površine 261 m² te darovanjem površine 1 860 m²), nisu uneseni podaci o površini zemljišnoknjižne čestice i njihovoj vrijednosti. U ugovorima o zamjeni odnosno darovanju zemljišta nije navedena vrijednost zemljišta. Nadalje, revizijom je utvrđeno da zemljište prodano tijekom 2023. u vrijednosti od 239.730,00 eura nije bilo evidentirano u poslovnim knjigama te je evidentirano u trenutku prodaje i istodobno isknjiženo iz poslovnih knjiga.

Isto tako, zemljište koje je Općina prodala u 2021. površine 10 110 m² knjigovodstvene vrijednosti od 383.483,98 eura, nije iskniženo iz poslovnih knjiga niti iz analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, odnosno u glavnoj knjizi na računu nefinancijske imovine te vlastitih izvora nije umanjena vrijednost nefinancijske imovine. Navedeno je utjecalo na točnost podataka o vrijednosti nefinancijske imovine i izvora vlasništva.

Potraživanja za dane zajmove koncem 2023. iznose 2.030.144,28 eura i u cijelosti su dospjela s rokom kašnjenja u naplati do jedne godine u iznosu od 105.000,00 eura te od jedne do tri godine u iznosu od 1.925.144,28 eura. Ispravak vrijednosti potraživanja s kašnjenjem u naplati od jedne do tri godine nije proveden, a trebalo ga je provesti po stopi od 50,0 % u iznosu od 962.572,14 eura. Za navedeni iznos, zbog neprovođenja ispravka vrijednosti, u financijskim izvještajima više su iskazana potraživanja i vlastiti izvori.

Prema podacima iz sudskog registra, udjeli Općine u temeljnom kapitalu trgovačkih društava iznose 3.497.094,85 eura. U glavnoj knjizi je evidentirana i financijskim izvještajima iskazana vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u iznosu od 2.325.754,85 eura, što je manje za 1.171.340,00 eura u odnosu na podatke iz sudskog registra. Općina u glavnoj knjizi nema evidentiran odnosno u financijskim izvještajima iskazan pripadajući udjel u temeljnom kapitalu društva za proizvodnju i distribuciju vode u iznosu od 1.171.340,00 eura.

Općina je izvršila korekciju rezultata za 2023. na način da je višak prihoda poslovanja umanjen za prihode od pomoći iz državnog proračuna na temelju prijenosa sredstava Europske unije u iznosu od 438.296,00 eura, koji su utrošeni za nabavu nefinancijske imovine (provedbu projekta Sportsko-rekreacijskog centra), dok je višak prihoda od nefinancijske imovine za isti iznos uvećan. Općina nije donijela Odluku o raspodjeli rezultata za 2023., kojom se utvrđuje financijski rezultat poslovanja, preraspodjela rezultata u svrhu knjigovodstvenog usklađenja na računima podskupine 922, raspored viška i pokrivanje manjka namjenskih prihoda, struktura financijskog rezultata nakon provedene preraspodjele rezultata, kao i njihovo planiranje u izmjenama i dopunama Proračuna Općine.

Godišnjim popisom imovine i obveza za 2023. nisu obuhvaćene potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku koje su u poslovnim knjigama evidentirane u vrijednosti od 52.706,45 eura te dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja koji nisu ni evidentirani u poslovnim knjigama. Nadalje, za popisom obuhvaćenu nefinancijsku imovinu u pripremi (investicije u tijeku), koja prema podacima iz financijskih izvještaja iznosi 697.327,13 eura, nije provjeren i procijenjen stupanj dovršenosti te predviđen rok završetka ili predložen drukčiji način rješavanja za svaku investiciju u tijeku pojedinačno.

Bilješke uz financijske izvještaje za 2023. nisu potpune. Bilješke uz Bilancu ne sadrže popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja). Općina je tijekom 2023. i prijašnjih godina izdavala i primala instrumente osiguranja plaćanja, ali nije ustrojila Evidenciju danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja te ne raspolaže podacima o njihovoj pojedinačnoj i ukupnoj vrijednosti. (točka 4. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2023. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2023. 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.

- Općina nije donijela Etički kodeks dužnosnika i zaposlenika kojim se uređuju etička načela i načela ponašanja dužnosnika i zaposlenika, utemeljena na Ustavu, zakonu i drugim propisima, pravilima struke i široko prihvaćenim dobrim običajima kako u odnosu s građanima, korisnicima usluga, partnerima, tako i međusobnim odnosima između zaposlenika te u osiguranju poštivanja njihovih prava kao i situacija potencijalnih sukoba interesa. Okvirom za razvoj sustava unutarnjih kontrola utvrđene su komponente, načela, metode i postupci koje je potrebno primijeniti u praksi. U cilju ispunjenja ključnog zahtjeva u okviru komponente kontrolno okruženje potrebno je usvojiti Etički kodeks i objaviti ga na mrežnim stranicama institucije ili na drugi prikladan način; upoznati zaposlenike s Etičkim kodeksom i etičkim vrijednostima institucije; utvrditi situacije potencijalnih sukoba interesa i mjere za sprječavanje potencijalnih sukoba interesa; imenovati povjerenika za etiku te utvrditi način postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja. (točka 2. Nalaza)
- Općina je izradila Provedbeni program za mandatno razdoblje 2021. – 2025., kojim su planirani, između ostalog, strateški ciljevi te ključne inicijative i razvojne mjere. Ukupna planirana sredstva za ostvarenje Provedbenog programa iznose 19.157.714,51 euro. Općina za 2023. nije donijela Izvješće o ostvarenju Provedbenog programa, nije imenovala lokalnog koordinatora za obavljanje i koordinaciju poslova strateškog planiranja te nije izvijestila regionalnog koordinatora o provedbi Provedbenog programa. (točka 3. Nalaza)
- U 2023. ostvareni su prihodi od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 13.107,17 eura. Općina nije donijela program korištenja sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske niti je o korištenju sredstava izvijestila ministarstvo nadležno za poljoprivredu. Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru ostvareni su u iznosu od 5.181,16 eura. Program korištenja sredstava naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru za 2023. nije donesen. (točka 5. Nalaza)
- Ukupna potraživanja (prije ispravka vrijednosti) koncem 2023. iznose 3.356.950,37 eura, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 3.020.372,33 eura.

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za dane zajmove u iznosu od 2.030.144,28 eura, zakup zemljišta u iznosu od 351.668,31 euro, prodaju zemljišta u iznosu od 283.752,95 eura, komunalni doprinos u iznosu od 173.280,53 eura, kamate na dane zajmove u iznosu od 77.313,70 eura, naknadu za uređenje voda u iznosu od 43.253,55 eura te komunalnu naknadu u iznosu od 41.486,68 eura. Za naplatu dospjelih potraživanja, Općina je u 2023. upućivala pisane opomene u vrijednosti potraživanja od 96.218,71 euro. Općina nije poduzimala dostatne mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih dospjelih potraživanja. Osim opomena, potrebno je poduzimati i druge mjere utvrđene u Odluci o proceduri naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja (prijeboj međusobno dospjelih potraživanja; opomena pred ovrhu; mogućnost obročne otplate duga; naplata putem instrumenata osiguranja plaćanja te pokretanje ovršnog postupka). (točka 7. Nalaza)

- Općina je u srpnju 2023., bez provedenog javnog natječaja, na temelju Odluke općinskog načelnika te zaključenog Ugovora o zamjeni nekretnina, zamijenila zemljište u vlasništvu Općine površine 260 m² sa zemljištem u vlasništvu fizičke osobe površine 261 m². Prosječna jedinična cijena zamijenjenog zemljišta utvrđena je na temelju Procjembenog elaborata ovlaštenog sudskog vještaka iz travnja 2021. U Ugovoru o zamjeni nije navedena vrijednost zemljišta koje je Općina stekla zamjenom, kao ni vrijednost zemljišta koje je Općina otuđila. Zemljište se nalazi unutar granica neizgrađenog i neuređenog dijela građevinskog područja naselja Frata. Prema Odluci općinskog načelnika, zamjena se obavlja zbog ulaganja u javnoprometne površine i rješavanja imovinskopravnih odnosa. Uvidom u Urbanistički plan uređenja naselja Tar-Vabriga-Frata, na zemljištu koje je Općina stekla zamjenom k.č. 98/5 i dijelu k.č. 98/4, nije planirana izgradnja prometnice.

Općina je dala stan u svom vlasništvu, na korištenje za službene potrebe zaposleniku trgovačkog društva za projektiranje, gradnju i savjetovanje u vlasništvu Općine (kuharu) zbog deficitarnog zanimanja, bez naknade. S korisnikom stana nije zaključen ugovor o najmu stana. Općina nema unutarnji akt kojim se utvrđuju osnove i mjerila za davanje stanova u vlasništvu Općine u najam, postupak i tijelo nadležno za davanje stanova u najam te prava i obveze ugovornih strana. Isto tako, nema utvrđene kriterije i mjerila u kojim slučajevima se daju u najam stanovi za službene potrebe bez naknade. (točka 8. Nalaza)

- Planom nabave za 2023. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 3.047.471,24 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV), od čega se na vrijednost javne nabave odnosi 1.704.671,24 eura, a na vrijednost jednostavne nabave 1.342.800,00 eura. Prvim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2023. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 3.283.550,72 eura bez PDV-a, od čega se na vrijednost javne nabave odnosi 1.936.750,72 eura, a na vrijednost jednostavne nabave 1.346.800,00 eura. Drugim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2023. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 3.186.550,72 eura bez PDV-a, od čega se na vrijednost javne nabave odnosi 1.936.750,72 eura, a na vrijednost jednostavne nabave 1.249.800,00 eura. Izmjene i dopune Plana nabave odnosile su se na izmjene opisa predmeta nabave, izmjene procijenjene vrijednosti nabave, dodavanje novih postupaka nabave te brisanje pojedinih planiranih postupaka nabave iz Plana nabave.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023., ukupna ugovorena vrijednost nabave robe, radova i usluga iznosila je 2.033.281,92 eura bez PDV-a, od čega se na vrijednost javne nabave odnosi 1.094.750,72 eura, a na vrijednost jednostavne nabave 938.531,20 eura.

Plan nabave donesen je u propisanom roku. U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske Plan nabave objavljen je nakon propisanog roka od osam dana od dana donošenja, a Druge izmjene i dopune Plana nabave nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Planom nabave za 2023. i njegovim izmjenama i dopunama nisu planirani postupak nabave izgradnje potpornog zida na dijelu Ulice Brajde za koji su ostvareni rashodi u iznosu od 60.161,00 euro bez PDV-a te postupak nabave i ugradnje nadzornih kamera na području Općine za koji su ostvareni rashodi u iznosu od 24.790,00 eura bez PDV-a.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma je ustrojen, ali nije ažuriran redovito. Tijekom 2023. Registar ugovora ažuriran je u siječnju i ožujku za ugovore zaključene po postupcima jednostavne nabave koji su provedeni tijekom 2022. Podaci o pojedinim zaključenim ugovorima po provedenim postupcima jednostavne nabave iz 2023. uneseni su u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma tijekom obavljanja revizije (u listopadu 2024.). Za dio zaključenih ugovora po provedenim postupcima jednostavne nabave iz 2023. podaci nisu uneseni u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma (primjerice, nabava osobnog vozila, radovi na asfaltiranju u naselju Tar, geodetske usluge, usluge korištenja i održavanja računalnih programa, usluge korištenja sustava PAZIGRAD).

Općinski načelnik je u vrijeme obavljanja revizije (studenj 2024.) prokurist u dva trgovačka društva, i to u trgovačkom društvu za poslovanje nekretninama te trgovačkom društvu za obavljanje ugostiteljske djelatnosti. Popis gospodarskih subjekata s kojima predstavnici naručitelja (odnosno načelnik) izjavljuju da su u sukobu interesa, nije ažuriran za spomenuta trgovačka društva. (točka 9. 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 2023. 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 Istarske županije (dalje u tekstu: Županija). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 3/24), Općina je razvrstana u osmu skupinu jedinica lokalne samouprave koja se prema vrijednosti indeksa nalazi u prvoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća šest naselja s ukupno 2 148 stanovnika (prema rezultatima popisa 2021.). Sjedište je Istarska 8, Tar.

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 lokalnog značaja 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 Jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2023. imala 14 zaposlenika na neodređeno vrijeme.

Tijela Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće ima devet članova. Zakonski predstavnik Općine u 2023. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Nivio Stojnić, koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Prema odredbi članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, profesionalno obavljanje dužnosti podrazumijeva da općinski načelnik ostvaruje pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava se u staž osiguranja. Općinski načelnik je do izbora 2025. imao zamjenika iz redova talijanske nacionalne manjine koji je dužnost obnašao bez zasnivanja radnog odnosa uz naknadu. Prema Odluci o provođenju izbora za zamjenika općinskog načelnika iz reda pripadnika talijanske nacionalne manjine od 23. svibnja 2025. utvrđeno je da na izborima za zamjenika nije pravodobno predana nijedna pravovaljana kandidatura te izbori nisu provedeni.

Proračunski korisnik Općine je dječji vrtić u kojem je koncem 2023. bilo 20 zaposlenika. Općina je osnivač i ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za projektiranje, gradnju i savjetovanje (dalje u tekstu: Društvo u vlasništvu Općine). Također, ima udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva, i to: u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti (7,28 %), trgovačkom društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda (6,59 %), trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode (2,33 %) te trgovačkom društvu za izgradnju vodozaštitnog sustava (1,98 %).

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 i 83/23) te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

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 poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Navedene procedure trebale bi utjecati na smanjenje rizika pojave nepravilnosti u područjima poslovanja za koje je spomenute procedure potrebno donijeti.

U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Općina je sastavila pisane procedure kojima su detaljnije razrađene aktivnosti u vezi s naplatom dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja; zaprimanjem i provjerom računa i plaćanja po računima; stvaranjem i praćenjem ugovornih obveza te uvjetima, načinom i postupcima raspolaganja nekretninama. Nadalje, donesen je Pravilnik o unutarnjem redu, kojim je utvrđeno unutarnje ustrojstvo Jedinственog upravnog odjela. U veljači 2023. donesen je Kodeks ponašanja članova Općinskog vijeća, koji je objavljen u Službenom glasniku Općine. Imenovana je službenica za informiranje te osoba zadužena za nepravilnosti u cilju sprječavanja rizika nepravilnosti i poduzimanja mjera u slučaju utvrđenih nepravilnosti u radu Općine. Službenik za zaštitu osobnih podataka nije imenovan.

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 proračunom 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 za 2023. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Obrazac 1b) uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2022.

Prema navedenoj Izjavi, koja je sastavljena na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, uočene su slabosti i nepravilnosti koje se odnose na područje izvršavanja (preuzimanje obveza po investicijskim projektima isključivo ako su predviđene u proračunu i projekcijama i po provedenom stručnom vrednovanju i ocjeni opravdanosti te učinkovitosti investicijskog projekta; poduzimanje svih mjera za potpunu naplatu prihoda i primitaka i uplatu u proračun prema važećim propisima; donošenje pisane procedure zaprimanja računa, njihove provjere u odgovarajućim ustrojstvenim jedinicama i pravovremenog plaćanja; donošenje akta kojim su uređeni mjerila i način korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika; donošenje procedure blagajničkog poslovanja; donošenje procedure izdavanja i obračunavanja putnih naloga), računovodstvenog poslovanja (usklađenje podataka o potraživanjima s dužnicima na dan 31. listopada; uvid u sve zaključene ugovore osobe zadužene za financijsko-računovodstvene poslove), izvještavanja (donošenje internog akta kojim će se urediti način komunikacije, izvještavanja i drugih aktivnosti s proračunskim korisnicima iz nadležnosti) te upravljanja imovinom (ustrojavanje registra imovine koji sadrže podatke i informacije propisane za Središnji registar državne imovine; utvrditi namjenu nekretnina s kojima se upravlja i raspolaže; za nekretnine kojima je utvrđena namjena utvrditi jesu li u funkciji odnosno koriste li se u skladu s namjenom; za nekretnine koje nisu u funkciji poduzimati aktivnosti za stavljanje istih u funkciju odnosno korištenje prema utvrđenoj namjeni). Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti za narednu godinu, utvrđene su potrebne aktivnosti, očekivani rokovi otklanjanja nepravilnosti te su imenovane osobe odgovorne za njihovo otklanjanje. U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti predviđene su iste aktivnosti iz područja izvršavanja proračuna te upravljanja imovinom kao i prethodne godine, koje prema Izvješću o otklonjenim slabostima i nepravilnostima u 2022. nisu otklonjene te je očekivani datum otklanjanja navedenih nepravilnosti produžen do konca 2024. Do vremena obavljanja revizije (studenj 2024.) donesena je Procedura zaprimanja i provjere računa te plaćanja po računima i Uputa o načinu komunikacije, izvještavanja i drugih aktivnosti s proračunskim korisnicima.

Općina nema ustrojenu unutarnju reviziju, a prema odredbi članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Općina obavlja provjeru i sastavlja izvješća o izvršenoj provjeri Izjave o fiskalnoj odgovornosti proračunskog korisnika Općine te trgovačkih društava i drugih pravnih osoba kojima je (su)vlasnik. Općina ima mrežne stranice koje omogućuju pravo na pristup informacijama te Službeni glasnik, kako bi pravo na pristup informacijama imali svi korisnici na jednak način i pod jednakim uvjetima. Slijedom navedenog, objavljeni su, između ostalog, podaci o proračunu, unutarnji akti, financijski izvještaji, strateški dokumenti i planovi, dokumenti vezani za nabavu, natječaji te druge informacije kako bi bile dostupne javnosti. Općina je tijekom 2023. postupala u skladu s odredbom članka 11. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), odnosno prije donošenja unutarnjih akata (kojima se utječe na interese građana i pravnih osoba) provedeno je savjetovanje s javnošću.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, Odluka o izvršavanju Proračuna te izmjene i dopune Proračuna Općine za 2023. doneseni su u skladu s propisima. Odluka o izvršavanju Proračuna sadrži sve elemente u skladu s odredbama članka 18. Zakona o proračunu.

Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 8.326.549,75 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 7.843.781,00 euro te je planirano pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu od 482.768,75 eura. Donesene su tri izmjene i dopune Proračuna (u lipnju, rujnu i prosincu 2023.). Proračun, izmjene i dopune Proračuna, kao i Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2023. sadrže prihode te rashode i izdatke Općine i proračunskog korisnika. Zadnjim izmjenama i dopunama Proračuna, prihodi su planirani u iznosu od 6.505.957,17 eura, što je 1.820.592,58 eura ili 21,9 % manje od planiranih Proračunom, rashodi i izdaci u iznosu od 6.335.783,00 eura, što je 1.507.998,00 eura ili 19,2 % manje od planiranih Proračunom te je planirano pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu od 170.174,17 eura. U odnosu na Proračun, značajnije su smanjeni prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.063.670,45 eura ili 43,3 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 668.185,76 eura ili 26,5 %. U okviru rashoda značajnije su smanjeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.518.830,00 eura ili 57,0 % te su povećani ostali rashodi za 381.510,00 eura ili 92,2 % u odnosu na Proračun.

Prema Odluci o izvršavanju Proračuna Općine za 2023. namjenski prihodi proračunskog korisnika i prihodi koje proračunski korisnik ostvaruje obavljanjem vlastite i ostalih djelatnosti ne uplaćuju se u Proračun Općine, ali se jednako kao i rashodi i izdaci koji se financiraju iz tih izvora planiraju u Proračunu. Odlukom o izvršavanju Proračuna za 2023. utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 3.660,00 eura. Prema izvještaju o korištenju sredstava proračunske zalihe, sredstva u iznosu od 762,72 eura utrošena su na temelju odluke načelnika za sanaciju prostora Udruga osoba s intelektualnim poteškoćama, financijsku potporu manifestacijama te sufinanciranje nabave kuhinje potrebitoj obitelji.

Uz Proračun, donesene su i projekcije za 2024. i 2025. Za 2024. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 6.378.726,00 eura, a za 2025. planirani su prihodi u iznosu od 5.335.526,00 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 5.435.526,00 eura te manjak prihoda u iznosu od 100.000,00 eura. Uz Proračun te njegove izmjene i dopune doneseni su program održavanja komunalne infrastrukture, program građenja komunalne infrastrukture i programi koji se odnose na financiranje javnih potreba u sportu i društvenim djelatnostima.

Općinsko vijeće je u lipnju 2024. usvojilo Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2023. Prihodi su ostvareni u iznosu od 6.020.333,26 eura, što je 485.623,91 euro ili 7,5 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na Proračun odnose se na manje ostvarene prihode od prodaje nefinancijske imovine za 677.106,47 eura ili 48,5 %, najvećim dijelom zbog planirane prodaje zemljišta koja u 2023. nije ostvarena te više ostvarene prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 166.956,34 eura ili 54,4 %, najvećim dijelom zbog ostvarene kapitalne pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije (dalje u tekstu: EU). Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 5.212.846,81 euro, što je 1.122.936,19 eura ili 17,7 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na Proračun odnose se na manje ostvarene ostale rashode za 506.768,61 euro ili 63,7 %, najvećim dijelom zbog manje ostvarene kapitalne pomoći trgovačkom društvu u javnom sektoru.

Općina je koncem 2021. donijela Provedbeni program za mandatno razdoblje 2021. – 2025. u skladu sa Zakonom o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22) te Uredbom o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 89/18), kojom su planirani, između ostalog, strateški ciljevi te ključne inicijative i razvojne mjere. Ukupna planirana sredstva za ostvarenje Provedbenog programa iznose 19.157.714,51 euro.

Do vremena obavljanja revizije (studeni 2024.) nije doneseno Godišnje izvješće o provedbi Provedbenog programa za 2023.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023. iskazani su prihodi te rashodi i izdaci Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 5.938.926,42 eura, što je 502.266,19 eura ili 9,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Znatno više ostvareni su prihodi od poreza za 442.393,99 eura ili 22,4 % zbog povećanja poreza na dohodak, prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 283.790,13 eura ili 151,4 % zbog ostvarene kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za provedbu projekta Sportsko-rekreacijski centar te prihodi od imovine za 166.203,59 eura ili 44,1 %, najvećim dijelom zbog naplaćenih potraživanja iz prethodnih godina (na temelju upućenih opomena) od zakupa i iznajmljivanja imovine. Nadalje, znatno su smanjeni prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 507.611,98 eura ili 41,4 %, najvećim dijelom zbog manje ostvarenih prihoda od prodaje zemljišta. Primici od financijske imovine i zaduživanja koji su za 2022. ostvareni u iznosu od 42.567,74 eura, za 2023. nisu ostvareni.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u eurima

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	1.972.576,45	2.414.970,44	122,4
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	187.425,48	471.215,61	251,4
3.	Prihodi od imovine	376.830,01	543.033,60	144,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.542.264,78	1.697.073,50	110,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	88.562,28	93.081,00	105,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	312,20	1.042,96	334,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.226.121,29	718.509,31	58,6
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	42.567,74	0,00	-
Ukupni prihodi i primici		5.436.660,23	5.938.926,42	109,2

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 2.414.970,44 eura ili 40,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Značajni su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 1.697.073,50 eura ili 28,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije na pomorskom dobru i koncesijska odobrenja (dozvole), naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, turističke pristojbe, spomeničke rente, vodnog doprinosa, komunalne naknade, komunalnog doprinosa te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu od 3.231.292,72 eura i čine 54,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

U okviru prihoda od poreza iskazani su prihodi od poreza na dohodak u iznosu od 1.344.902,48 eura (od čega se na decentralizirane funkcije odnosi 17.931,58 eura), poreza na promet nekretnina u iznosu od 883.148,92 eura i općinskih poreza u iznosu od 186.919,04 eura (porez na potrošnju u iznosu od 142.813,54 eura, porez na kuće za odmor u iznosu od 33.496,76 eura i porez na korištenje javnih površina u iznosu od 10.608,74 eura). Odlukom o lokalnim porezima iz siječnja 2018. i prosinca 2023. uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na korištenje javnih površina. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe nad porezom na potrošnju i porezom na kuće za odmor obavlja Upravni odjel za proračun i financije Županije, porezom na promet nekretnina Porezna uprava, a porezom na korištenje javnih površina Jedinostveni upravni odjel Općine. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 471.215,61 euro. Odnose se na pomoći iz državnog proračuna na temelju prijenosa EU sredstava u iznosu od 438.296,00 eura za provedbu projekta Sportsko-rekreacijskog centra, pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije javne vatrogasne postrojbe u iznosu od 24.634,00 eura te pomoći proračunu iz drugih proračuna u iznosu od 8.285,61 euro (vrijednosno značajniji odnose se na pomoći iz državnog proračuna za dječji vrtić u iznosu od 5.745,00 eura na temelju Odluke o dodjeli sredstava za fiskalnu održivost dječjih vrtića za pedagošku godinu 2023./2024. (Narodne novine 155/23) te iz proračuna Općine Funtana – Fontane za sufinanciranje projekta provođenja izobrazno-informativnih aktivnosti o održivom gospodarenju otpadom u iznosu od 2.380,61 euro).

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu od 543.033,60 eura odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu od 528.544,67 eura i financijske imovine (kamate na depozite po viđenju, zatezne kamate) u iznosu od 14.488,93 eura. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode od naknade za koncesijska odobrenja (dozvole) u iznosu od 281.909,45 eura, zakupa poslovnih prostora u iznosu od 158.178,51 euro, zakupa građevinskog zemljišta u iznosu od 42.210,58 eura, naknade za korištenje nekretnina na temelju prava puta u iznosu od 24.176,30 eura, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 8.985,94 eura te najma stambenih objekata u iznosu od 6.215,85 eura. Općina je u siječnju 2024. donijela Plan upravljanja pomorskim dobrom na području Općine za razdoblje 2024. – 2028. Plan upravljanja pomorskim dobrom za 2023. donesen je u studenome 2022., kojim je planirano održavanje i zaštita pomorskog dobra, provođenje granice pomorskog dobra te izrada studija opravdanosti davanja koncesija na pomorskom dobru. Prema Izvještaju o izvršenju Plana upravljanja pomorskim dobrom na području Općine za 2023., koje je dostavljeno Županiji, izdano je 47 koncesijskih odobrenja (dozvola) za obavljanje ugostiteljske, trgovačke te komercijalno-rekreacijske djelatnosti (iznajmljivanje suncobrana, ležajeva, brodica, skutera te održavanje kulturnih, zabavnih i sportskih manifestacija) te su ostvareni prihodi u iznosu od 281.909,45 eura. Naknada za korištenje nekretnina na temelju prava puta (elektronička komunikacijska infrastruktura) ostvarena je na temelju Rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz siječnja 2021.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 1.697.073,50 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 949.451,79 eura, komunalnog doprinosa u iznosu od 404.174,61 euro te turističke pristojbe u iznosu od 302.703,29 eura.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 93.081,00 euro, a odnose se na donaciju Turističke zajednice u iznosu od 66.400,00 eura za potrebe uređenja naselja u okviru pojačanog održavanja javnih i zelenih površina te parkova i uplaćenu naknadu Hrvatskih voda za usluge naplate naknade za uređenje voda u iznosu od 26.681,00 euro.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 718.509,31 euro odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu od 701.838,65 eura, prijevoznog sredstva u iznosu od 6.050,00 eura, građevinskih objekata u iznosu od 5.570,00 eura, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 4.121,23 eura te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu u iznosu od 929,43 eura. Dio sredstava ostvarenih prodajom stanova u visini od 55,0 % (u iznosu od 1.394,78 eura, od čega se 500,19 eura odnosi na prethodnu godinu) doznačen je u državni proračun.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 5.131.527,34 eura, što je 6.687,55 eura ili 0,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje materijalnih rashoda za 393.494,99 eura ili 26,4 % najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 251.290,39 eura ili 36,7 % najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za građevinske objekte te smanjenje izdataka za 812.285,19 eura ili 63,1 % najvećim dijelom zbog smanjenja izdataka za zajmove trgovačkim društvima u javnom sektoru.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u eurima

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Rashodi za zaposlene	337.075,26	354.351,10	105,1
2.	Materijalni rashodi	1.491.778,80	1.885.273,79	126,4
3.	Financijski rashodi	26.144,93	23.714,50	90,7
4.	Subvencije	528,67	212,12	40,1
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	876.033,56	965.543,38	110,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	154.328,21	203.968,89	132,2
7.	Ostali rashodi	268.073,39	288.581,39	107,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	684.100,06	935.390,45	136,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.286.776,91	474.491,72	36,9
Ukupni rashodi i izdaci		5.124.839,79	5.131.527,34	100,1
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		5.436.660,23	5.938.926,42	109,2
Višak prihoda i primitaka		311.820,44	807.399,08	258,9

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 1.885.273,79 eura ili 36,7 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 965.543,38 eura ili 18,8 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 935.390,45 eura ili 18,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće u iznosu od 284.637,02 eura, doprinose na plaće u iznosu od 46.978,70 eura i ostale rashode za zaposlene (otpremna, regres, božićnice, jubilarne nagrade, darovi za djecu) u iznosu od 22.735,38 eura. Na plaće službenika odnosi se 295.333,68 eura, a na plaću zakonskog predstavnika 36.282,04 eura. Plaće i naknade obračunane su i isplaćene u skladu s propisima i unutarnjim aktima Općine. Tijekom 2023. nisu isplaćivane novčane nagrade za radne rezultate ni dodaci za uspješnost na radu.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.885.273,79 eura, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.624.022,52 eura, rashode za materijal i energiju u iznosu od 137.968,33 eura, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 94.601,67 eura te naknade za prijevoz za dolazak na posao i odlazak s posla i druge naknade troškova zaposlenima u iznosu od 28.681,27 eura.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajnije su usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 1.098.37,21 euro (od čega su vrijednosno značajniji rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 962.048,68 eura), komunalne usluge u iznosu od 225.878,38 eura (od čega su vrijednosno značajniji rashodi za održavanje čistoće javnih površina u iznosu od 173.871,09 eura) te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 156.434,62 eura (od čega su vrijednosno značajniji rashodi za geodetske usluge u iznosu od 66.829,62 eura).

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za energiju (električna energija, gorivo) u iznosu od 109.475,78 eura.

Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu od 29.729,49 eura i naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela te povjerenstava u iznosu od 20.382,68 eura.

Vrijednosno najznačajniji financijski rashodi odnose se na kamate na primljene kredite u iznosu od 14.510,67 eura.

Subvencije u iznosu od 212,12 eura odnose se na subvencije kamata za poduzetničke kredite.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 965.543,38 eura. Odnose se na prijenose proračunskom korisniku (dječjem vrtiću) za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 628.601,76 eura, pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu od 332.511,76 eura (od čega su značajnija sredstva doznačena dječjem vrtiću drugog osnivača u iznosu od 159.546,38 eura i osnovnoj školi za sufinanciranje troškova produženog boravka, logopeda, edukatora – rehabilitatora, korištenje dvorane i razne projekte u iznosu od 79.538,30 eura) te pomoći unutar općeg proračuna u iznosu od 4.429,86 eura.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 203.968,89 eura. Vrijednosno značajniji se odnose na sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 45.780,62 eura, stipendije i školarine u iznosu od 34.525,02 eura, pomoći umirovljenicima (u povodu uskrasnih i božićnih blagdana) u iznosu od 30.150,00 eura te financiranje troškova smještaja djece s teškoćama u razvoju u privatnom dječjem vrtiću u iznosu od 26.353,92 eura.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 288.581,39 eura, a odnose se na tekuće donacije u iznosu od 209.161,31 euro i kapitalne pomoći u iznosu od 79.420,08 eura.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije isplaćene su sportskim klubovima i udrugama u iznosu od 83.883,92 eura, Gradskom društvu Crvenog križa Poreč u iznosu od 26.748,97 eura i Područnoj vatrogasnoj zajednici Poreč u iznosu od 16.490,82 eura. Za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, Općina je provela javni natječaj putem kojeg su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 86.612,67 eura. S korisnicima sredstava zaključeni su ugovori, a korisnici sredstava su po isteku godine dostavili izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava. Popis korisnika sredstava iz Proračuna Općine za 2023. objavljen je na mrežnim stranicama Općine.

Kapitalne pomoći u iznosu od 79.420,08 eura dane su Društvu u vlasništvu Općine za nabavu opreme i stroja za obavljanje djelatnosti te za podmirenje kreditnih obveza.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 935.390,45 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na rekonstrukciju boćališta u sportsko-rekreacijski centar u iznosu od 210.833,16 eura, kupnju stambenih objekata u iznosu od 150.000,00 eura, kupnju poslovnog objekta u iznosu od 90.000,00 eura, izgradnju i opremanje dječjeg igrališta u naselju Frata u iznosu od 85.373,78 eura, izgradnju potpornog zida u Ulici Brajde u iznosu od 82.863,76 eura te asfaltiranje cesta unutar naselja Tar u iznosu od 80.869,86 eura.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova ostvareni su u iznosu od 474.491,72 eura, a odnose se na otplatu beskamatnog zajma iz državnog proračuna (odobrenog na ime pada prihoda u 2020. u odnosu na 2019.) u iznosu od 200.000,00 eura, otplatu glavnice primljenog kredita poslovne banke za financiranje kapitalnog projekta Muzej ribarstva (za kupnju nekretnine) u iznosu od 154.329,24 eura, dani zajam Društvu u vlasništvu Općine u iznosu od 105.000,00 eura te doznačena sredstva Županiji za sufinanciranje dijela kredita kojim je financirana izgradnja Županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu od 15.162,48 eura.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 807.399,08 eura. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 171.135,78 eura (višak prihoda i primitaka iz 2022. u iznosu od 311.820,44 eura i preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 482.956,22 eura) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 636.263,30 eura. Odluka o raspodjeli rezultata za 2023. nije donesena. Izmjenama i dopunama Proračuna za 2024., Općina je preneseni višak prihoda i primitaka planirala utrošiti do konca 2024.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 21.356.030,65 eura.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2023.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2023.

u eurima

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	14.267.377,39	14.729.331,73	103,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	4.760.857,08	4.798.525,10	100,8
1.2.	Građevinski objekti	7.943.272,86	8.144.514,62	102,5
1.3.	Postrojenja i oprema	339.361,43	288.585,49	85,0
1.4.	Prijevozna sredstva	999,91	24.683,42	2 468,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	396.141,09	697.327,73	176,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	826.745,02	775.695,37	93,8
2.	Financijska imovina	6.346.431,64	6.626.698,92	104,4
2.1.	Novčana sredstva	444.052,43	1.286.444,16	289,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	18.642,34	25.209,29	135,2
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	1.925.144,34	2.030.144,28	105,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.579.868,68	2.595.031,16	100,6
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	487.516,97	367.309,21	75,3
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	891.206,88	322.560,82	36,2
	Ukupno imovina	20.613.809,03	21.356.030,65	103,6
3.	Obveze	1.943.511,90	1.623.034,54	83,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	431.577,66	389.863,23	90,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	319.690,41	395.256,72	123,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.192.243,83	837.914,59	70,3
4.	Vlastiti izvori	18.670.297,13	19.732.996,11	105,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	20.613.809,03	21.356.030,65	103,6
	Izvanbilančni zapisi	1.779.656,45	1.589.944,01	89,3

Koncem 2023. nefinancijska imovina iskazana je u vrijednosti od 14.729.331,73 eura i u odnosu na stanje iskazano početkom godine veća je za 461.954,34 eura ili 3,2 %. Vrijednosno značajnija se odnosi na građevinske objekte (općinska zgrada, poslovni prostori, stanovi, oborinska kanalizacija, javna rasvjeta, ceste, nogometno igralište) u iznosu od 8.144.514,62 eura, zemljište u iznosu od 4.798.525,10 eura, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu od 697.327,73 eura, nematerijalnu imovinu (ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja) u iznosu od 472.783,05 eura te nematerijalnu proizvedenu imovinu (dokumenti prostornog uređenja, računalni programi) u iznosu od 289.801,07 eura. Vrijednosno značajnije je povećana vrijednost nefinancijske imovine u pripremi za 301.186,64 eura ili 76,0 % zbog izvršenih ulaganja u provedbu projekta Sportsko-rekreacijskog centra.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi koncem 2023. odnosi se na ulaganja u izgradnju Eko muzeja u iznosu od 366.024,62 eura, provedbu projekta Sportsko-rekreacijskog centra u iznosu od 210.833,16 eura, izgradnju dječjeg igrališta u iznosu od 85.373,78 eura i druga ulaganja (u općinsku zgradu, zgradu bivšeg dječjeg vrtića i Trg Kaštel) u iznosu od 35.096,17 eura.

Općinsko vijeće donijelo je Odluku o uvjetima, načinu i postupku raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine (studeni i prosinac 2012. te rujan 2017.), kojom je uređen način, uvjeti i postupci stjecanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine. Na temelju Strategije upravljanja državnom imovinom za razdoblje 2019. – 2025. (Narodne novine broj 96/19), donesena je Strategija upravljanja i raspolaganja imovinom u vlasništvu Općine za razdoblje 2022. – 2028., koja, između ostalog, sadrži srednjoročne ciljeve i smjernice upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine. U studenome 2022. donesen je Plan upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine za 2023., kojim su određeni kratkoročni ciljevi i smjernice upravljanja nekretninama te provedbene mjere u svrhu provođenja Strategije upravljanja i raspolaganja imovinom u vlasništvu Općine za razdoblje 2022. – 2028. Izvješćem o provedbi Plana upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine za 2023. Općina je utvrdila status nekretnina u vlasništvu, i to: građevinskog zemljišta u zakupu, turističkog zemljišta u zakupu, poslovnih prostora u zakupu, stanova u najmu, javnih površina u zakupu, zemljišta s pravom građenja te popis nekretnina koje je Općina stekla kupnjom odnosno popis prodanih nekretnina tijekom 2023. U odnosu na spomenuti Plan, nije ostvareno sjecanje nekretnina od Republike Hrvatske za koje Općina nije navela namjenu te su prodane nekretnine (poslovni prostor i građevinsko zemljište) koje nisu bile planirane za prodaju.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici su koncem 2023. iskazani u iznosu od 2.595.031,16 eura, a odnose se na upisani temeljni kapital u trgovačkim društvima u iznosu od 2.325.754,85 eura te na uplaćeni, a neupisani temeljni kapital u iznosu od 269.276,31 euro.

Potraživanja su koncem 2023. iskazana u iznosu od 3.356.950,37 eura, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 611.726,77 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 2.745.223,60 eura. U odnosu na stanje početkom 2023. potraživanja su manja za 398.210,67 eura ili 10,6 %. Potraživanja prije obračuna ispravka vrijednosti odnose se na potraživanja za dane zajmove u iznosu od 2.030.144,28 eura, prihode poslovanja u iznosu od 807.776,84 eura (vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za zakup zemljišta u iznosu od 385.460,87 eura, komunalni doprinos u iznosu od 205.957,20 eura, kamate na dane zajmove u iznosu od 77.313,70 eura, naknadu za uređenje voda u iznosu od 43.253,55 eura te komunalnu naknadu u iznosu od 41.486,68 eura), prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 493.819,96 eura (vrijednosno značajniji se odnose na potraživanja od prodaje zemljišta u vlasništvu Općine u iznosu od 465.316,16 eura) te ostala potraživanja u iznosu od 25.209,29 eura. Dospjela potraživanja koncem 2023. iznose 3.020.372,33 eura. Do konca studenoga 2024. naplaćena su potraživanja u iznosu od 309.273,92 eura ili 10,2 % dospjelih potraživanja.

Koncem 2023. obveze su iskazane u iznosu od 1.623.034,54 eura i odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 837.914,59 eura, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 395.256,72 eura te obveze za rashode poslovanja u iznosu od 389.863,23 eura. U odnosu na stanje početkom godine, obveze su manje za 320.477,36 eura ili 16,5 %. Prema podacima iz financijskih izvještaja, dospjele obveze iznose 109.070,85 eura ili 6,7 %, a nedospjele 1.513.963,69 eura ili 93,3 % ukupno iskazanih obveza. Do konca prosinca 2024. od ukupno iskazanih dospjelih obveza podmireno je 35.451,37 eura ili 32,5 %.

Obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze za kredit kod poslovne banke iz 2018. za financiranje kapitalnog projekta Muzej ribarstva (za kupnju nekretnine) u iznosu od 745.924,41 euro i obveze za beskamatni zajam iz državnog proračuna iz 2020., odobren uslijed pada prihoda u 2020. u odnosu na 2019., u iznosu od 91.990,18 eura.

Izvanbilančni zapisi iskazani u iznosu od 1.589.944,01 euro odnose se na dana jamstva za zaduživanje Društvu u vlasništvu Općine u iznosu od 1.426.250,47 eura i ustanovi kojoj je Općina suosnivač u iznosu od 110.987,09 eura te na potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 52.706,45 eura.

Projekti financirani u 2023.

Tijekom 2023. Općina je sudjelovala u provođenju dva projekta financirana iz EU fondova, i to projekt izobrazno-informativnih aktivnosti o održivom gospodarenju otpadom u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija za financijsko razdoblje 2014. – 2020. te projekt Rekonstrukcija boćališta u sportsko-rekreacijski centar u okviru Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014. – 2020. Ukupna vrijednost navedenih projekata iznosi 1.575.232,33 eura.

- Projekt izobrazno-informativnih aktivnosti o održivom gospodarenju otpadom

Općina je sudjelovala u provedbi projekta Program izobrazno-informativnih aktivnosti o održivom gospodarenju otpadom, kao prijavitelj projekta, a sunositelji projekta je šest jedinica lokalne samouprave (Općine Vrsar – Orsera, Funtana – Fontane, Sveti Lovreč, Vižinada – Visinada, Višnjan – Visignano te Kaštelir-Labinci – Castelliere-S. Domenica). Partner u projektu je trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti iz Poreča. Prijedlog projekta podnesen je u okviru Poziva za dostavu projektnih prijedloga Provedba programa izobrazno-informativnih aktivnosti o održivom gospodarenju otpadom, u okviru prioritetne osi 6 – Zaštita okoliša i održivost resursa, operativnog programa Konkurentnost i kohezija za financijsko razdoblje 2014. – 2020. Cilj projekta je informirati i upoznati građane, turiste, djecu predškolske i školske dobi te poslovnu javnost s ciljevima i važnosti gospodarenja otpadom te ih motivirati za njihovo ostvarivanje jer se time postiže poboljšanje socioekonomskih čimbenika društva u cjelini. Svrha projekta je provedba niza izobrazno-informativnih aktivnosti koje će pridonijeti smanjenju otpada koji se odlaže na odlagalište podizanjem svijesti o pravilnom i odgovornom postupanju s komunalnim otpadom stavljajući naglasak na sprječavanje nastanka otpada, odvojeno prikupljanje otpada, ponovnu uporabu predmeta te kućno kompostiranje.

U kolovozu 2018. Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (upravljačko tijelo), Ministarstvo zaštite okoliša i energetike odnosno sadašnje Ministarstvo zaštite okoliša i zelene tranzicije (posredničko tijelo razine jedan), Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (posredničko tijelo razine dva) te Općina zaključili su Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava. Općina kao prijavitelj projekta nastupa u svoje ime i ime sunositelja aktivnosti. Ugovorena ukupna vrijednost projekta iznosi 79.214,13 eura, a sufinanciranje 66.361,40 eura. Preostali iznos od 12.852,73 eura planirano je financirati iz Fonda za sufinanciranje provedbe EU projekata u iznosu od 6.426,36 eura te proračuna jedinica lokalne samouprave u iznosu od 6.426,37 eura. Razdoblje provedbe projekta je od 29. lipnja 2018. do 29. veljače 2020.

Općina je za provođenje izobrazno-informativnih aktivnosti o održivom gospodarenju otpadom zaključila ugovor s trgovačkim društvom za zaštitu okoliša u iznosu od 50.892,30 eura bez PDV-a. Ugovorom su obuhvaćene aktivnosti koje se odnose na tiskanje letaka o sprječavanju nastanka otpada, vodiča, plakata, uspostavljanje mrežne stranice, javne edukacije, tiskanje slikovnica, radijske reklame, organiziranje predstava za djecu i kvizova po školama. Osim navedenog, zaključen je i ugovor o vođenju projekta s trgovačkim društvom za konzalting u iznosu od 2.389,01 euro.

Ukupni ostvareni prihodi za ostvarenje projekta iznose 64.035,22 eura s PDV-om, od čega je u 2023. ostvaren prihod u iznosu od 2.380,61 euro. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 66.415,83 eura, a ostvareni su u prethodnim godinama. Cilj projekta je u potpunosti ostvaren.

– **Rekonstrukcija boćališta u Sportsko-rekreacijski centar**

U okviru Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske 2014. – 2020., Mjere 7 – Temeljne usluge i obnova sela u ruralnim područjima, Podmjere 7.4. Ulaganja u pokretanje, poboljšanje ili proširenje lokalnih temeljnih usluga za ruralno stanovništvo, uključujući slobodno vrijeme i kulturne aktivnosti te povezanu infrastrukturu, Općina provodi projekt Rekonstrukcija boćališta u Sportsko-rekreacijski centar. Cilj projekta je izgradnjom Sportsko-rekreacijskog centra unaprijediti sportske namjene na navedenoj lokaciji kako bi stanovnici naselja i klubovi koji djeluju na tom području imali uvjete za napredovanje u sportu.

Po provedenom natječaju, s Agencijom za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju je u ožujku 2022. zaključen Ugovor o financiranju. Ukupan iznos projekta (prema Tablici troškova i izračuna potpore) iznosi 1.496.018,20 eura, od čega prihvatljivi troškovi za ostvarenje projekta iznose 1.388.438,40 eura, a ugovoreni iznos potpore 878.631,10 eura. Preostali iznos ulaganja financira se iz drugih izvora. Troškovi projekta odnose se na konzultantske usluge za pripremu dokumentacije na natječaj, usluge izrade projektne dokumentacije te na građenje i opremanje sportske građevine. Razdoblje provedbe projekta je do 30. lipnja 2025., a iznimno je moguće produljenje roka na pisani zahtjev Općine kao korisnika sredstava, ako za to postoje opravdani razlozi. Općina je Zahtjev za isplatu prvog dijela potpore podnijela u ožujku 2023. Odlukom o dodjeli sredstava iz rujna 2023., Agencija za plaćanja u poljoprivredi ribarstvu i ruralnom razvoju, umanjila je početni iznos potpore nakon administrativne kontrole, zbog izvršene korekcije od 10,0 % na stavci na kojoj je utvrđena nepravilnost. Najviši odobreni iznos potpore iz navedenog razloga iznosi 876.593,55 eura. Ukupno ostvareni prihodi za ostvarenje projekta iznose 438.296,00 eura i ostvareni su u 2023.

Općina je za potrebe provedbe projekta provela postupke jednostavne nabave za usluge koordinatora zaštite na radu, konzultantske usluge za pripremu natječajne dokumentacije, usluge izrade projektne dokumentacije i troškovnika, usluge kontrole glavnog projekta drvene konstrukcije i stručni nadzor te postupak javne nabave za izvođenje radova na rekonstrukciji boćališta u sportsko-rekreacijski centar uključujući opremanje. Ukupna ugovorena vrijednost usluga i radova iznosi 1.187.197,57 eura bez PDV-a. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 456.547,35 eura, od čega su u 2023. ostvareni u iznosu od 222.822,35 eura. Projekt je u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2024.) u tijeku.

Javna nabava

Općina je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23) te drugih provedbenih propisa koji uređuju područje javne nabave.

Postupci nabave robe i usluga procijenjene vrijednosti nabave manje od 26.540,00 eura te nabave radova procijenjene vrijednosti nabave manje od 66.360,00 eura (postupci jednostavne nabave) uređeni su Odlukom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz prosinca 2022., koja je objavljena na mrežnim stranicama Općine i u Službenom glasniku Općine.

Prema navedenoj Odluci, postupak nabave radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 2.650,00 eura provodi se izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu ili izravnom nabavom. Postupak nabave roba ili usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura i manje od 13.270,00 eura te postupak nabave radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura i manje od 33.180,00 eura provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponude na adresu jednog gospodarskog subjekta po izboru naručitelja te se po prihvaćanju ponude izdaje narudžbenica ili se zaključuje ugovor o nabavi. Postupak nabave roba ili usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 13.270,00 eura i manje od 26.540,00 eura te postupak nabave radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 33.180,00 eura i manje od 66.360,00 eura provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponude na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po izboru naručitelja. Odlukom su propisane iznimke kada se poziv na dostavu ponuda može uputiti samo jednom gospodarskom subjektu. Istodobno sa slanjem poziva na dostavu ponuda, poziv na dostavu ponuda može se objaviti i na mrežnim stranicama naručitelja. Kriterij za odabir ponude je najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda. Rok za dostavu ponuda iznosi minimalno sedam dana od dostavljenog poziva na dostavu ponuda. S odabranim ponuditeljem naručitelj zaključuje ugovor o nabavi.

Poslove javne i jednostavne nabave obavlja Povjerenstvo za nabavu koje imenuje općinski načelnik. U Povjerenstvo se imenuju službenici Jedininstvenog upravnog odjela Općine, a mogu biti imenovani i vanjski članovi. Najmanje jedan član Povjerenstva mora posjedovati certifikat iz područja javne nabave. U 2023. certifikat iz područja javne nabave posjedovala su dva službenika Općine.

Općinski načelnik je u siječnju 2023. donio Plan nabave za 2023. te tijekom godine dvije izmjene i dopune Plana nabave, koje su objavljene na mrežnim stranicama Općine. U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljeni su Plan nabave te Prve izmjene i dopune Plana nabave. Drugim izmjenama i dopunama Plana nabave iz listopada 2023. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 3.186.550,72 eura bez PDV-a, od čega se na vrijednost javne nabave odnosi 1.936.750,72 eura, a jednostavne nabave 1.249.800,00 eura.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi, ukupna ugovorena vrijednost nabave robe, radova i usluga u 2023. iznosi 2.033.281,92 eura bez PDV-a. Po provedenim otvorenim postupcima javne nabave zaključen je jedan ugovor za izvođenje radova u vrijednosti od 1.094.750,72 eura bez PDV-a. Nadalje, postupcima jednostavne nabave nabavljeni su radovi u vrijednosti od 525.557,85 eura, usluge u vrijednosti od 240.484,14 eura i robe u vrijednosti od 172.489,21 euro odnosno u ukupnom iznosu od 938.531,20 eura bez PDV-a.

Revizijskim postupcima pregledan je jedan postupak javne nabave za radove procijenjene vrijednosti nabave od 862.671,24 eura, koja je po dodatno osiguranim sredstvima izmijenjena u vrijednost od 1.094.750,72 eura i za koji su zaključeni ugovor o nabavi i dodaci ugovorima u vrijednosti od 1.122.064,72 eura bez PDV-a. Pregledan postupak javne nabave proveden je prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, revizijskim postupcima pregledano je deset postupaka jednostavne nabave (robe, radova i usluga) procijenjene vrijednosti nabave od 429.948,88 eura za koje su zaključeni ugovori o nabavi i dodaci ugovorima te izdane narudžbenice u vrijednosti od 428.394,90 eura bez PDV-a. Pregledani postupci jednostavne nabave provedeni su prema odredbama Odluke o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Općina je ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 2. rujna 2024. do 13. listopada 2025.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 131. – 140. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.)
5. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (Ministarstvo financija, siječanj 2018.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17, 138/20, 151/22 i 114/23)
6. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16, 101/17, 114/22 i 114/23)
7. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10 i 10/23)
8. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
9. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11.
10. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)

11. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 – pročišćeni tekst i 94/17 – ispravak)
12. Zakon o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske
13. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18, 115/18, 98/19 i 57/22)
14. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
15. Zakon o procjeni vrijednosti nekretnina, članak 12. (Narodne novine 78/15)
16. Zakon o upravljanju državnom imovinom (Narodne novine 52/18)
17. Zakon o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 112/18)
18. Zakon o upravljanju nekretninama i pokretninama u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 155/23)
19. Zakon o javnoj nabavi
20. Zakon o najmu stanova (Narodne novine 91/96, 48/98 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 66/98 – Ispravak Odluke Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/06, 68/18 i 105/20 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske)
21. Strategija upravljanja državnom imovinom za razdoblje 2019. – 2025.
22. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
23. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20), na snazi do 25. srpnja 2023.
24. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23), na snazi od 25. srpnja 2023.
25. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
26. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
27. Pravilnik o rokovima i postupcima praćenja i izvješćivanja o provedbi akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 44/23)
28. Pravilnik o korištenju službenih automobila, mobilnih telefona i sredstava reprezentacije (siječanj 2009., lipanj 2010., srpanj 2011., kolovoz 2012., kolovoz 2014. i kolovoz 2014. – pročišćeni tekst)
29. Statut (travanj i prosinac 2013., travanj 2020. i ožujak 2021.)
30. Odluka o proceduri naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja (listopad 2022.)
31. Odluka o uvjetima, načinu i postupku raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine (studen i prosinac 2012. te rujan 2017.)
32. Odluka o provedbi postupaka jednostavne nabave (prosina 2022.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata.

Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: 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, projekti financirani u 2023. te javna nabava. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga iz prošle revizije koja je obavljena za 2013.

Nalaz za 2023.

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, projekti financirani u 2023. te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, prihode, rashode, potraživanja, raspolaganje i upravljanje nekretninama te javnu nabavu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Županije. Obuhvaća šest naselja s ukupno 2 148 stanovnika.

Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koje 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.

U skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, Općina je donijela Statut kojim se uređuje samoupravni djelokrug Općine, njezina obilježja, javna priznanja, ustrojstvo, ovlasti i način rada tijela Općine, način obavljanja poslova, oblici neposrednog sudjelovanja građana u odlučivanju, provođenje referenduma u pitanjima iz samoupravnog djelokruga, mjesna samouprava, ustrojstvo i rad javnih službi, suradnja s drugim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave te druga pitanja od važnosti za ostvarivanje prava i obveza Općine. Nadalje, prema odredbama članka 48. Statuta, definirano je da se radi ostvarivanja prava na neposredno sudjelovanje građana u odlučivanju o lokalnim poslovima od neposrednog i svakodnevnog utjecaja na životi i rad građana, u Općini mogu osnivati mjesni odbori, a inicijativu i prijedlog za osnivanje mjesnih odbora, osim načelnika, može podnijeti najmanje 10,0 % građana upisanih u popis birača za područje za koje se traži osnivanje mjesnog odbora te najmanje pet vijećnika Općinskog vijeća. Granice mjesnih odbora utvrđuju se posebnom odlukom Općinskog vijeća. Općina nema Odluku kojom se utvrđuju područja i granice mjesnih odbora te Odluku o osnivanju mjesnih odbora.

S obzirom na to da su mjesni odbori oblik neposrednog sudjelovanja građana u odlučivanju o lokalnim poslovima od neposrednog i svakodnevnog utjecaja na život i rad građana te da je Statutom Općine dana mogućnost osnivanja mjesnih odbora, Državni ured za reviziju preporučuje poduzeti aktivnosti u vezi s ustrojavanjem i radom mjesnih odbora.

2. Sustav unutarnjih kontrola

- 2.1. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Sustav unutarnjih kontrola propisan je, između ostalog, odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Zakona o fiskalnoj odgovornosti.

Općinsko vijeće je u veljači 2023. donijelo Kodeks ponašanja članova Općinskog vijeća, dok Etički kodeks dužnosnika i zaposlenika Općine nije donesen te nije imenovan povjerenik za etiku. Etičkim kodeksom uređuju se etička načela i načela ponašanja dužnosnika i zaposlenika, utemeljena na Ustavu, zakonu i drugim propisima, pravilima struke i široko prihvaćenim dobrim običajima kako u odnosu s građanima, korisnicima usluga, partnerima, tako i međusobnim odnosima između zaposlenika te u osiguranju poštivanja njihovih prava kao i situacija potencijalnih sukoba interesa.

Pravilnikom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisan je sadržaj okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru, svrha njegove primjene i odgovorne osobe za primjenu, smjernice za rad ustrojstvenih jedinica nadležnih za financije korisnika proračuna u dijelu aktivnosti vezanih za koordinaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola te provjera primjene okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola. Kao pomoć u primjeni i razvoju sustava unutarnjih kontrola u okviru navedenog Pravilnika objavljen je Okvir za razvoj sustava unutarnjih kontrola koji sadrži razradu pet međusobno povezanih komponenti unutarnjih kontrola koje se temelje na Međunarodnom okviru za unutarnju kontrolu: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacija, praćenje i procjena. Okvirom za razvoj sustava unutarnjih kontrola utvrđene su komponente, načela, metode i postupci koje je potrebno primijeniti u praksi. U cilju ispunjenja ključnog zahtjeva u okviru komponente kontrolno okruženje potrebno je usvojiti Etički kodeks i objaviti ga na mrežnim stranicama institucije ili na drugi prikladan način; upoznati zaposlenike s Etičkim kodeksom i etičkim vrijednostima institucije; utvrditi situacije potencijalnih sukoba interesa i mjere za sprečavanje potencijalnih sukoba interesa; imenovati povjerenika za etiku te utvrditi način postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti Etički kodeks zaposlenika i dužnosnika te ga objaviti na mrežnim stranicama Općine. Također, nalaže imenovati povjerenika za etiku u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

3. Planiranje i izvršenje proračuna

- 3.1. Na temelju odredbi Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske, Općina je izradila Provedbeni program za mandatno razdoblje 2021. – 2025. te je u lipnju 2024. pristupila izradi plana razvoja kao srednjoročnog akta strateškog planiranja i izradi većeg broja razvojnih projekata (*Pipeline* projekata), kako bi se utvrdili strateški ciljevi od interesa za Općinu u idućih deset godina. Navedeni plan razvoja za razdoblje 2024. – 2029. donesen je koncem 2024. i objavljen je na mrežnim stranicama Općine.

Načelnik je u prosincu 2021. donio Provedbeni program za mandatno razdoblje 2021. – 2025., kojim su planirani, između ostalog, strateški ciljevi te ključne inicijative i razvojne mjere. Ukupna planirana sredstva za ostvarenje spomenutog Provedbenog programa iznose 19.157.714,51 euro. Općina za 2023. nije donijela Izvješće o ostvarenju navedenog Provedbenog programa te nije imenovala lokalnog koordinatora za obavljanje i koordinaciju poslova strateškog planiranja, što nije u skladu s odredbom članka 26. Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske, kojom je propisano da jedinica lokalne samouprave putem lokalnog koordinatora godišnje izvješćuje, o provedbi provedbenog programa, regionalnog koordinatora. Nadalje, odredbom članka 8., stavka 3. Pravilnika o rokovima i postupcima praćenja i izvješćivanja o provedbi akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, propisano je da tijelo zaduženo za izradu provedbenog programa jedinice lokalne samouprave dostavlja regionalnom koordinatorskom usvojeno godišnje izvješće o provedbi provedbenog programa jedinice lokalne samouprave za prethodnu godinu do 15. veljače tekuće godine.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti godišnje izvješće o provedbi provedbenog programa za prethodnu godinu do 15. veljače tekuće godine, imenovati lokalnog koordinatora te izvještavati regionalnog koordinatora o provedbi provedbenog programa u skladu s odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske te Pravilnika o rokovima i postupcima praćenja i izvješćivanja o provedbi akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

4. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 4.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Računovodstveno evidentiranje za 2023. obavljalo se prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do konca prosinca 2023. Novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23) na snazi je od 30. prosinca 2023. i primjenjuju se u računovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025., a Izmjene i dopune Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 154/24) na snazi su od 31. prosinca 2024. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu).

Nepravilnosti i propust utvrđeni su u dijelu koji se odnosi na poslovne knjige, evidentiranje poslovnih događaja, obračun rezultata, popis imovine i obveza te financijske izvještaje.

– Poslovne knjige

Općina je ustrojila dnevnik, glavnu knjigu te pomoćne knjige (analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, analitičku evidenciju potraživanja i obveza, knjigu ulaznih računa, knjigu izlaznih računa, knjigu blagajne, evidenciju putnih naloga, evidenciju danih suglasnosti/jamstava te evidenciju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku).

Općina nije ustrojila analitičku evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata iako je tijekom 2023. i prijašnjih godina izdavala i primala instrumente osiguranja plaćanja. Izdani su radi osiguranja povrata kredita, a primljeni radi osiguranja povrata isplaćenih stipendija za slučaj gubitka prava na stipendiju, osiguranja naplate dospjelih, a nenaplaćenih zakupnina te jamstva za uredno ispunjenje posla u postupcima javne i jednostavne nabave. Također, dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja nisu u glavnoj knjizi evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani u okviru izvanbilančnih zapisa.

Odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da proračun i proračunski korisnici vode, između ostalog, analitička knjigovodstva primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima). 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. Analitičke knjigovodstvene evidencije i izvanbilančni zapisi uređeni su odredbama članaka 14., 15. i 109. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičku evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata te u okviru izvanbilančnih zapisa u glavnoj knjizi evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općina je koncem 2023. imala u vlasništvu šest službenih vozila (tri osobna automobila, dva kombi vozila i jedan skuter) te dva vozila (osobna automobila) u najmu, od kojih se jedan koristi povremeno i za koji troškove goriva, sukladno Ugovoru o najmu vozila, snosi iznajmljivač, dok je za drugo vozilo troškove goriva snosila Općina. Za korištenje službenih vozila Općina nije vodila putni radni list te nije ustrojena evidencija o mjesečnoj potrošnji goriva po vozilima.

Odredbom članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračun i proračunski korisnici vode, između ostalog, evidenciju korištenja službenih vozila, osim ako izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurava potrebne podatke. Odredbom članka 15. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vođenje evidencije korištenja službenih vozila propisano je na isti način.

Pravilnikom o korištenju službenih automobila, mobilnih telefona i sredstava reprezentacije iz kolovoza 2014. uređeno je, između ostalog, korištenje službenih automobila te prava i obveze općinskih dužnosnika, službenika odnosno drugih ovlaštenih osoba u vezi s korištenjem te imovine. Odredbama članka 5. navedenog Pravilnika, propisano je da su korisnici za vrijeme korištenja službenog automobila dužni voditi evidenciju o izvršenim radnjama i prijeđenim kilometrima na utvrđenom obrascu putnog naloga ili putnog radnog lista kojim je zadužen svaki osobni automobil, a kojeg izdaje tajnica upravnog tijela. Propisani su obavezni elementi putnog naloga i putnog radnog lista.

Nadalje, odredbama članka 8. navedenog Pravilnika, propisano je da je korisnik službenog automobila dužan za svako punjenje vozila gorivom na benzinskoj postaji dostaviti tajnici Jedinogstvenog upravnog odjela urednu dokumentaciju (račun ili slip s pečatom benzinske postaje i stanjem kilometraže prilikom punjenja), a odredbama članka 9. navedenog Pravilnika propisano je da je pročelnik Jedinogstvenog upravnog odjela dužan najmanje jednom godišnje, a po potrebi i češće, dostaviti općinskom načelniku izvješće o prijeđenim kilometrima i potrošnji goriva za sve službene automobile. Općina nije postupila u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže, u svrhu nadzora opravdanosti korištenja službenih vozila i redovitog praćenja troškova službenih vozila, voditi putne radne listove i evidencije o potrošnji goriva za sva službena vozila, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o korištenju službenih automobila, mobilnih telefona i sredstava reprezentacije.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Prihodi u iznosu od 50.430,00 eura i rashodi u iznosu od 10.114,76 eura nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. Prihodi od prodaje poslovnog prostora u iznosu od 50.430,00 eura su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na računu prihoda od prodaje građevinskog zemljišta umjesto na računu prihoda od prodaje poslovnog prostora. Rashodi za usluge izrade projektne dokumentacije za dogradnju dječjeg vrtića u iznosu od 4.250,00 eura te rashodi za izradu elaborata iskolčenja, usluge nadzora nad izvođenjem radova i usluge koordinatora II za rekonstrukciju boćališta u sportsko-rekreacijski centar u ukupnom iznosu od 5.864,76 eura evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru rashoda poslovanja, a trebali su biti evidentirani na odgovarajućem računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Za navedena ulaganja nije povećana vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora, zbog čega su u financijskim izvještajima nefinancijska imovina i vlastiti izvori iskazani manje za 10.114,76 eura. Neispravno evidentiranje prihoda i rashoda nije utjecalo na visinu ostvarenih ukupnih prihoda i rashoda, ali je utjecalo na njihovu strukturu iskazanu u financijskim izvještajima.

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 navedenog Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i primitke kao i rashode i izdatke. Nadalje, prema odredbama članka 57. spomenutog Pravilnika, rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i evidentiraju na sljedeći način: nabava nefinancijske imovine evidentira se odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Istovremeno evidentira se nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora. Opća načela proračunskog računovodstva uređena su odredbama članka 3. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a odredbama članka 22. spomenutog Pravilnika uređen je Računski plan.

Nadalje, prema odredbama članka 111. spomenutog Pravilnika, rashodi i obveze za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave u visini nabavne vrijednosti. Istovremeno se evidentira povećanje vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine: zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa imovine i odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa izvora vlasništva.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od prodaje poslovnih prostora i rashode za nabavu nefinancijske imovine u poslovnim knjigama evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za reprezentaciju u iznosu od 29.729,49 eura. Odnose se na reprezentaciju u ugostiteljskim objektima, nabavu prigodnih poklona te prehrambenih i drugih proizvoda.

Općina je u kolovozu 2014. donijela pročišćeni tekst Pravilnika o korištenju službenih automobila, mobilnih telefona i sredstava reprezentacije, kojim se, između ostalo, uređuje korištenje sredstava reprezentacije. Prema navedenom Pravilniku, pravo na korištenje sredstava reprezentacije imaju općinski načelnik, zamjenik općinskog načelnika, predsjednik Općinskog vijeća i pročelnik Jedinog upravnog odjela.

Revizijskim postupcima pregledani su računi za reprezentaciju u iznosu od 19.875,35 eura, što je 66,9 % rashoda za reprezentaciju. Na računima za ugostiteljske usluge u iznosu od 6.161,64 eura nije naveden poslovni događaj, odnosno svrha ugošćivanja. Također, za kupljenu robu (vino, ulje, kalendari, kišobrani i drugo) u iznosu od 11.566,12 eura nije vidljivo za koje je namjene kupljena, odnosno na koji je način poslužila kao reprezentacija. Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Prema odredbama članka 6. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, urednim, istinitim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Vjerodostojna isprava je isprava čiji sadržaj, samostalno ili povezan sa sadržajem drugih vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava navedenih u toj ispravi, točno, jasno i potpuno odražava nastali poslovni događaj. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja temeljem kojeg je sastavljena.

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

U poslovnim knjigama nisu evidentirane ni u financijskim izvještajima iskazane nedospjele obveze prema Županiji u iznosu od 197.112,11 eura, koje se odnose na preuzete obveze za sufinanciranje otplate kredita Županije za izgradnju Županijskog centra za gospodarenje otpadom.

Općina je, na temelju Ugovora sa Županijom koji je zaključen u 2016., preuzela obvezu osigurati sredstva u proračunu za sufinanciranje otplate dijela dugoročnih kreditnih obveza Županije do 2036. Doznačena sredstva Županiji za otplatu dijela kredita za izgradnju Županijskog centra za gospodarenje otpadom, koja su u 2023. doznačena prema ugovorenoj dinamici plaćanja, evidentirana su u okviru izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova.

Prema odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obveze su neizmirena dugovanja proračuna odnosno proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa, a klasificiraju se prema namjeni i ročnosti te iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Temeljno načelo iskazivanja obveza uređeno je odredbom članka 4. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a pojam i klasifikacije obveza uređeni su odredbama članka 44. spomenutog Pravilnika.

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 niti su iskazana u financijskim izvještajima. Prema Zbirnom izvješću Porezne uprave o stanju duga, koncem 2023. potraživanja za porez na promet nekretnina iznose 142.628,28 eura. Prema odredbama članka 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, potraživanja za porez na promet nekretnina evidentiraju se u okviru skupine računa 16 – potraživanja za prihode poslovanja, koja, između ostalog, sadrži i potraživanja za poreze. Odredbama članka 41. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, evidentiranje potraživanja za prihode poslovanja propisano je na isti način.

Nadalje, u poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za više plaćenu najamninu u iznosu od 1.625,00 eura. Općina je na temelju Ugovora o najmu osobnog automobila iz travnja 2023. ugovorila najam osobnog automobila na osam mjeseci odnosno od svibnja do prosinca 2023. uz mjesečnu najamninu od 1.625,00 eura s PDV-om te ukupna najamnina za navedeno razdoblje iznosi 13.000,00 eura s PDV-om. Na temelju navedenog Ugovora Općina je zaprimila, u poslovnim knjigama evidentirala i platila devet računa u ukupnom iznosu od 14.625,00 eura s PDV-om odnosno 1.625,00 eura više od ugovorene najamnine. Općina nije zatražila povrat više plaćenih sredstava za najam osobnog automobila te nije u poslovnim knjigama evidentirala ni u financijskim izvještajima iskazala navedena potraživanja. Prema odredbama članka 32. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ostala potraživanja evidentiraju se u okviru skupine računa 12 – Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i slično, koja, između ostalog, sadrži i ostala potraživanja. Evidentiranje ostalih potraživanja propisano je i odredbama novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Zbog neevidentiranja u poslovnim knjigama obveza prema Županiji u iznosu od 197.112,11 eura, potraživanja za porez na promet nekretnina u iznosu od 142.628,28 eura i potraživanja za više plaćenu najamninu u iznosu od 1.625,00 eura, u financijskim izvještajima su netočno iskazane obveze i potraživanja te vlastiti izvori.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22 i 52/25), kojom je propisano da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati obveze za sufinanciranje otplate kredita Županije, potraživanja za porez na promet nekretnina prema Izvješću Porezne uprave te potraživanja za više plaćenu najamninu, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje, preporučuje poduzeti aktivnosti za povrat više uplaćenih sredstava najamnine.

U analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, za pojedina zemljišta (primjerice, zemljište koje je Općina u 2023. stekla zamjenom površine 261 m² te darovanjem površine 1 860 m²), nisu uneseni podaci o površini zemljišnoknjižne čestice i vrijednosti. U ugovorima o zamjeni odnosno darovanju zemljišta nije navedena vrijednost zemljišta. Revizijom je utvrđeno da zemljište prodano tijekom 2023. u vrijednosti od 239.730,00 eura nije bilo evidentirano u poslovnim knjigama te je evidentirano u trenutku prodaje i istodobno isknjiženo iz poslovnih knjiga. Isto tako, zemljište koje je Općina prodala u 2021. površine 10 110 m² knjigovodstvene vrijednosti od 383.483,98 eura, nije isknjiženo iz poslovnih knjiga niti iz analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine odnosno u glavnoj knjizi na računu nefinancijske imovine te vlastitih izvora nije umanjena vrijednost nefinancijske imovine. Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu utvrđena su načela iskazivanja imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda i rashoda. Odredbom članka 17. spomenutog Pravilnika, propisano je da se imovina i obveze iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Odredbom članka 4. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, iskazivanje imovine i obveza propisano je na isti način. Nadalje, prema članku 138. Zakona o proračunu, propisano je da se procjena imovine, obveza i izvora vlasništva obavlja po modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Ministarstvo financija je u siječnju 2018. donijelo obvezujuću Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, kojom je, između ostalog, propisano da su obveznici primjene navedene Upute i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uputom je definirano da se svi pojavnici oblici imovine, pojedinačno i zbirno, moraju iskazati vrijednosno. Nadalje, definirani su različiti pristupi u vrednovanju imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a odnose se na vrednovanje na temelju procijenjene vrijednosti imovine (trošak zamjene), vrednovanje na osnovi očekivanih prihoda od uporabe, tržišno vrednovanje prema pojavnim obilježjima sličnoj imovini (usporedna metoda) i simbolično evidentiranje po jednoj novčanoj jedinici. Pristup i metodologija vrednovanja ovisi o tome može li se imovina vrednovati prema tržišnom principu. Ako ne može, tada se vrijednost imovine utvrđuje na osnovi procijenjenih troškova zamjene uvažavajući i stupanj otpisanosti (amortiziranosti), na osnovu troškova alternativne uporabe ili jednom novčanom jedinicom.

Državni ured za reviziju nalaže nekretnine u vlasništvu Općine, u poslovnim knjigama evidentirati i vrijednosno iskazati te iz poslovnih knjiga isknjižiti vrijednost prodane nekretnine u skladu s odredbom Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Zakona o proračunu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

Ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2023. iznosi 611.726,77 eura, a odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 440.467,63 eura te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 171.259,14 eura. Potraživanja za dane zajmove koncem 2023. iznose 2.030.144,28 eura i u cijelosti su dospjela s rokom kašnjenja u naplati do jedne godine u iznosu od 105.000,00 eura te od jedne do tri godine u iznosu od 1.925.144,28 eura. Ispravak vrijednosti potraživanja za dane zajmove s kašnjenjem u naplati od jedne do tri godine nije proveden, a trebalo je provesti po stopi od 50,0 % u iznosu od 962.572,14 eura. Za navedeni iznos, zbog neprovođenja ispravka vrijednosti, u financijskim izvještajima više su iskazana potraživanja i vlastiti izvori. Prema odredbi članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s ovim člankom, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima. Odredbama članka 129. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi najmanje jednom godišnje na dan 31. prosinca uzimajući u obzir kašnjenje u naplati više od dvije godine i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni više od dvije godine i/ili ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100 %.

Državni ured za reviziju nalaže obračunati ispravak vrijednosti potraživanja za dane zajmove na kraju godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prema podacima iz sudskog registra, udjeli Općine u temeljnom kapitalu trgovačkih društava iznose 3.497.094,85 eura. U glavnoj knjizi je evidentirana i financijskim izvještajima iskazana vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u iznosu od 2.325.754,85 eura, što je manje za 1.171.340,00 eura u odnosu na podatke iz sudskog registra. Općina u glavnoj knjizi nema evidentiran odnosno u financijskim izvještajima iskazan pripadajući udjel u temeljnom kapitalu društva za proizvodnju i distribuciju vode u iznosu od 1.171.340,00 eura. Prema odredbi članka 35., stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., ulaganje u udjele u glavnici evidentira se u visini udjela u upisanom temeljnom kapitalu. Odredbom članka 128. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se ulaganje u financijske instrumente – dionice i udjele u glavnici evidentira po trošku stjecanja za dionice, odnosno u visini udjela u upisanom temeljnom kapitalu za udjele u glavnici.

Također, odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi evidentirati točne podatke o visini udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kako bi u financijskim izvještajima bili iskazani točni podaci o visini udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

– Obračun rezultata

Prema podacima iz glavne knjige, ostvareni višak prihoda i primitaka koncem 2023. iznosi 636.263,30 eura, koji se prema aktivnostima odnosi na višak prihoda poslovanja u iznosu od 3.374.765,69 eura, višak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 532.107,09 eura te manjak primitaka od financijske imovine u iznosu od 3.270.609,48 eura. Općina je izvršila korekciju rezultata za 2023. na način da je višak prihoda poslovanja umanjen za prihode od pomoći iz državnog proračuna na temelju prijenosa EU sredstava u iznosu od 438.296,00 eura, koji su utrošeni za nabavu nefinancijske imovine (provedbu projekta Sportsko-rekreacijskog centra), dok je višak prihoda od nefinancijske imovine za isti iznos uvećan.

Općina nije donijela Odluku o raspodjeli rezultata za 2023., kojom se utvrđuje financijski rezultat poslovanja, preraspodjela rezultata u svrhu knjigovodstvenog usklađenja na računima podskupine 922, raspored viška i pokriće manjka namjenskih prihoda, struktura financijskog rezultata nakon provedene preraspodjele rezultata, kao i njihovo planiranje u izmjenama i dopunama Proračuna Općine. Odredbom članka 82., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., propisano je da se stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 922 i iskazana u financijskim izvještajima za proračunsku godinu raspodjeljuju u sljedeću proračunsku godinu u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata i uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna. Odredbama članka 215. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, raspodjela rezultata uređuje se na isti način.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o raspodjeli rezultata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza obavljen je sa stanjem na 31. prosinca 2023., ali nije cjelovit. Popisom imovine i obveza obuhvaćeni su nefinancijska i financijska imovina, obveze i stavke izvanbilančnih zapisa koji se odnose na dana jamstva za zaduženje (Društvu u vlasništvu Općine i ustanovi u suvlasništvu Općine). Nakon obavljenog popisa sastavljen je Zapisnik o obavljenom popisu. Prilog Zapisniku su Popisne liste i Tablice otvorenih stavaka potraživanja pojedinačno po kupcima i obveza pojedinačno po dobavljačima. Popisom nisu obuhvaćene potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku koje su u poslovnim knjigama evidentirane u vrijednosti od 52.706,45 eura te dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja koji nisu ni evidentirani u poslovnim knjigama.

Nadalje, za popisom obuhvaćenu nefinancijsku imovinu u pripremi (investicije u tijeku), koja prema podacima iz financijskih izvještaja iznosi 697.327,73 eura, nije provjeren i procijenjen stupanj dovršenosti i predviđen rok završetka ili predložen drukčiji način rješavanja za svaku investiciju u tijeku pojedinačno. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju popisati cjelokupnu imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Nadalje, propisano je da popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa. Metodologija obavljanja popisa imovine i obveza uređena je odredbama Upute o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija u prosincu 2015. Obveznici primjene Upute su, između ostalog, jedinice lokalne samouprave. Prema navedenoj Uputi, za imovinu u pripremi (investicije u tijeku) treba provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja. Odredbama članaka 221. – 226. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na isti način se uređuje popis imovine i obveza.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže za dugotrajnu imovinu u pripremi provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja u skladu s Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

– Financijski izvještaji

Općina je sastavila Bilješke uz financijske izvještaje. Bilješke uz Bilancu nisu potpune jer ne sadrže popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja). Općina je tijekom 2023. i prijašnjih godina izdavala i primala instrumente osiguranja plaćanja, ali nije ustrojila Evidenciju danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja te ne raspolaže podacima o njihovoj pojedinačnoj i ukupnoj vrijednosti. Prema odredbama članka 15., stavaka 2. i 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu obvezne Bilješke uz Bilancu jesu i: Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i Popis sudskih sporova u tijeku. Popisi se iskazuju u tablicama.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti Bilješke uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

5. Prihodi

- 5.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 5.938.926,42 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od poreza u iznosu od 2.414.970,44 eura te prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 1.697.073,50 eura. Utvrđene nepravilnosti odnose se na donošenje programa korištenja sredstava ostvarenih od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta te programa korištenja sredstava ostvarenih od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada.

U 2023. ostvareni su prihodi od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 13.107,17 eura. Općina nije donijela program korištenja sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske niti je o korištenju sredstava izvijestila ministarstvo nadležno za poljoprivredu. Prema odredbama članka 49. Zakona o poljoprivrednom zemljištu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne su donijeti program korištenja sredstava ostvarenih od zakupa, prodaje, prodaje izravnom pogodbom, privremenog korištenja i davanja na korištenje izravnom pogodbom, a koja su prihod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Također, dužne su ministarstvu nadležnom za poljoprivredu podnositi godišnje izvješće o ostvarivanju programa korištenja navedenih sredstava svake godine do 31. ožujka za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program korištenja sredstava ostvarenih od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske te podnositi ministarstvu nadležnom za poljoprivredu godišnje izvješće o ostvarivanju programa korištenja navedenih sredstava za prethodnu godinu, u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.

Prihodi Općine od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru ostvareni su u iznosu od 5.181,16 eura. Program korištenja sredstava naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru za 2023. nije donesen. Prema odredbi članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, sredstva naknade koriste se namjenski za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

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

6. Rashodi

- 6.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 5.131.527,34 eura, a vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 1.885.273,79 eura. U okviru materijalnih rashoda vrijednosno značajniji odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.624.022,52 eura te rashode za materijal i energiju u iznosu od 137.968,33 eura.

U okviru rashoda za usluge evidentirani su rashodi za najam vozila (dva osobna automobila) u ukupnom iznosu od 20.355,80 eura, od čega se na rashode za najam jednog vozila odnosi 14.625,00 eura. Općina je u travnju 2023., nakon provedenog postupka jednostavne nabave, zaključila s trgovačkim društvom za usluge Ugovor o najmu osobnog automobila na razdoblje od osam mjeseci, odnosno do konca prosinca 2023. Ugovorena je mjesečna najamnina u iznosu od 1.300,00 eura bez PDV-a odnosno 1.625,00 eura s PDV-om. Općina je, sukladno Ugovoru o najmu, uz plaćanje najamnine bila dužna snositi i troškove održavanja vozila. U poslovnim knjigama Općine za 2023. evidentirani su rashodi za najam navedenog vozila u ukupnom iznosu od 14.625,00 eura na temelju devet zaprimljenih računa za najam. Navedeno vozilo bilo je u najmu i u 2024. (iako dodatak ugovora o najmu nije zaključen), za što je plaćena najamnina u ukupnom iznosu od 8.125,00 eura (na temelju pet zaprimljenih računa).

Ukupni rashodi za najam navedenog vozila iznosili su 22.750,00 eura s PDV-om. U lipnju 2024. Općina je, bez provođenja odgovarajućeg postupka nabave, navedeno vozilo otkupila za 25.000,00 eura s PDV-om. Iz navedenog proizlazi da je za najam i kupnju navedenog vozila Općina utrošila ukupno 47.750,00 eura proračunskih sredstava. Prema dostupnom cjeniku generalnog distributera vozila iz ožujka 2023., preporučena cijena (s uključenim posebnim porezom na motorna vozila, PDV-om i svim zavisnim troškovima) osnovnog modela marke i tipa osobnog automobila koje je Općina imala u najmu i potom otkupila, bila je od 21.089,07 eura do 27.798,81 euro do registracije, a prema dostupnom cjeniku generalnog distributera vozila iz veljače 2024. preporučena cijena (s uključenim posebnim porezom na motorna vozila, PDV-om i svim zavisnim troškovima) novog modela iste marke i tipa osobnog automobila bila je od 19.999,54 eura do 25.642,62 eura do registracije.

S obzirom na značajan iznos utrošenih sredstava za najam osobnog automobila koji je nakon proteka najma otkupljen, Državni ured za reviziju mišljenja je da je Općina prije zaključivanja Ugovora o najmu osobnog automobila trebala izraditi analizu opravdanosti najma, odnosno utvrditi najpovoljniji način nabave osobnog automobila za potrebe Općine.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2023. donesen je u prosincu 2022., a tijekom 2023. donesene su tri izmjene i dopune navedenog Programa. Posljednjim izmjenama i dopunama Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2023. planirani su rashodi za održavanje javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i nogostupa, čistoće javnih površina, javnih i zelenih površina i parkova, groblja, javnih plaža te za ostale rashode komunalnog sustava u ukupnom iznosu od 1.288.880,00 eura. Programom održavanja su obuhvaćeni i rashodi za protupožarnu i civilnu zaštitu koji su planirani u iznosu od 119.300,00 eura i ostvareni u iznosu od 98.456,39 eura, a u iznosu od 15.196,34 eura financirani su iz komunalne naknade. Protupožarna i civilna zaštita ne predstavljaju komunalne djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture.

Prema odredbama članka 22., stavka 1. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalne djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture su: održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda, održavanje javnih zelenih površina, održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanje groblja i krematorija unutar groblja, održavanje čistoće javnih površina i održavanje javne rasvjete. Općina je u travnju 2019. donijela Odluku o komunalnim djelatnostima na području Općine, kojom su utvrđene komunalne djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture, uslužne komunalne djelatnosti i komunalne djelatnosti od općinskog značaja. Protupožarna i civilna zaštita nisu navedenom Odlukom utvrđene komunalnom djelatnošću. Nadalje, odredbom članka 91., stavka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da je komunalna naknada prihod proračuna jedinice lokalne samouprave koji se koristi za financiranje održavanja i građenja komunalne infrastrukture, a može se na temelju odluke predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave koristiti i za financiranje građenja i održavanja objekata predškolskog, školskog, zdravstvenog i socijalnog sadržaja, javnih građevina sportske i kulturne namjene te poboljšanja energetske učinkovitosti zgrada u vlasništvu jedinice lokalne samouprave, ako se time ne dovodi u pitanje mogućnost održavanja i građenja komunalne infrastrukture.

Također, Zakonom o vatrogastvu (Narodne novine 125/19, 114/22 i 155/23), komunalna naknada nije utvrđena kao izvor financiranja vatrogasne djelatnosti i aktivnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava i vatrogasnih zajednica.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture planirati i iskazivati samo rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže koristiti komunalnu naknadu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

7. Potraživanja

- 7.1. Potraživanja su koncem 2023. iskazana u iznosu od 3.356.950,37 eura, ispravak vrijednosti obračunan je u iznosu od 611.726,77 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 2.745.223,60 eura. Dospjela potraživanja koncem 2023. iznose 3.020.372,33 eura, a vrijednosno značajnija su potraživanja za dane zajmove u iznosu od 2.030.144,28 eura, zakup zemljišta u iznosu od 351.668,31 euro, prodaju zemljišta u iznosu od 283.752,95 eura, komunalni doprinos u iznosu od 173.280,53 eura, kamate na dane zajmove u iznosu od 77.313,70 eura, naknadu za uređenje voda u iznosu od 43.253,55 eura te komunalnu naknadu u iznosu od 41.486,68 eura. Do konca studenoga 2024. naplaćena su potraživanja u iznosu od 309.273,92 eura ili 10,2 % dospjelih potraživanja.

Poslove utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe nad porezom na potrošnju i porezom na kuće za odmor obavlja Upravni odjel za proračun i financije Županije, porezom na promet nekretnina obavlja Porezna uprava, a porezom na korištenje javnih površina i neporeznim prihodima (od kojih su vrijednosno značajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbe po posebnim potrebama te naknada i prihodi od prodaje nefinancijske imovine) obavlja Jedinstveni upravni odjel Općine. Općina je u listopadu 2022. donijela Odluku o proceduri naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja, kojom su utvrđeni kriteriji i mjerila te postupci naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja, obročna otplata duga i otpust duga s ciljem osiguranja učinkovitog sustava nadzora i naplate prihoda Općine. Navedena Odluka odnosi se na sva potraživanja koja su prihod proračuna Općine, kao što su komunalni doprinos, komunalna naknada, koncesije i koncesijska odobrenja, naknade za korištenje javne površine, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, porezi na korištenje javne površine, tvrtku, potrošnju i kuće za odmor, zakup poslovnih prostora, najam stanova, naknada za uređenje voda, kao i sva druga stalna ili povremena potraživanja (režije, usluge i drugo). Navedenom Odlukom utvrđene su mjere za naplatu dospjelih potraživanja koje obuhvaćaju prijeboj međusobno dospjelih potraživanja; opomenu pred ovrhu; mogućnost obročne otplate duga; naplatu putem instrumenata osiguranja plaćanja te pokretanje ovršnog postupka.

Za naplatu dospjelih potraživanja, Općina je u 2023. upućivala pisane opomene u vrijednosti potraživanja od 96.218,71 euro, a odnose se na potraživanja za zakup poslovnih prostora u iznosu od 50.084,32 eura, zakup i iznajmljivanje građevinskog zemljišta u iznosu od 29.484,89 eura, naknade za uređenje voda u iznosu od 15.582,44 eura te komunalnu naknadu u iznosu od 1.067,06 eura.

Nadalje, za vrijednosno značajnija dospjela potraživanja koja se odnose na potraživanja za dane zajmove, komunalni doprinos te prodaju nefinancijske imovine nisu upućivane opomene ni poduzimane mjere za naplatu potraživanja. Iz navedenog proizlazi da Općina nije poduzimala dostatne mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih dospjelih potraživanja. Navedeno nije u skladu s Odlukom o proceduri naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja, kojom su utvrđene mjere i aktivnosti koje se poduzimaju za neplaćanje dospjelih potraživanja. Na temelju Odluke načelnika iz svibnja i prosinca 2023., otpisana su potraživanja (vrijednosno značajnija odnose se na porez na korištenje javnih površina u iznosu od 2.004,11 eura, porez na potrošnju u iznosu od 1.725,92 eura te porez na tvrtku u iznosu od 319,62 eura) iz prethodnih godina u iznosu od 4.164,47 eura zbog nemogućnosti naplate. Potraživanja su otpisana po službenoj dužnosti na temelju Odluke o proceduri naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja.

Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbama članka 51. Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorne su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun te za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja za prihode poslovanja te od prodaje nefinancijske imovine u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Odluke o proceduri naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja.

– Potraživanja za zajmove dane Društvu u vlasništvu Općine

Potraživanja od Društva u vlasništvu Općine koncem 2023. iznose 2.107.457,98 eura ili 62,8 % ukupnih potraživanja. Odnose se na potraživanja za dane zajmove u iznosu od 2.030.144,28 eura i za obračunane redovne kamate na dane zajmove u iznosu od 77.313,70 eura. Potraživanja su u cijelosti dospjela s rokom kašnjenja u naplati do jedne godine u iznosu od 105.000,00 eura te od jedne do tri godine u iznosu od 2.002.457,98 eura. Na temelju Ugovora o pripajanju, Društvu u vlasništvu Općine je u 2021. prenesena obveza za zajam u iznosu od 172.539,64 eura, koji je Općina dala trgovačkom društvu za upravljanje, održavanje i izgradnju u svom vlasništvu (dalje u tekstu: Društvo za upravljanje, održavanje i izgradnju), a koje je u siječnju 2021. brisano iz sudskog registra.

Stanje zajmova danih Društvu u vlasništvu Općine početkom 2023. iznosilo je 1.925.144,28 eura. U prosincu 2023. Općina je, na temelju Zahtjeva za isplatu zajma, Odluke Općinskog vijeća te zaključenog Ugovora o zajmu, navedenom Društvu dala zajam u iznosu od 105.000,00 eura. Pozajmljena sredstva namijenjena su za plaćanje dijela računa (iznos PDV-a) u svrhu opremanja Interpretacijskog centra Ribarstva. Ugovoren rok povrata zajma je 12 mjeseci i godišnja kamatna stopa 1,0 %. Instrumenti osiguranja povrata zajma nisu ugovoreni. Općina tijekom 2023. nije primila otplate zajmova. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 2.030.144,28 eura.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Općina nije trebala Društvu u vlasništvu pozajmiti dodatna novčana sredstva s obzirom na visinu potraživanja te činjenicu da navedeno Društvo pozajmljena sredstva nije vraćalo u skladu s ugovorenim uvjetima.

Općina je u razdoblju od 2018. do konca 2023., na temelju odluka Općinskog vijeća, zaključila 19 ugovora o zajmu, od čega je 16 ugovora u iznosu od 1.900.172,42 eura zaključeno s Društvom u vlasništvu Općine, a tri ugovora o zajmu u iznosu od 172.539,64 eura zaključena su s Društvom za upravljanje, održavanje i izgradnju. Ukupna pozajmljena sredstva iznose 2.072.712,07 eura (od čega je u 2022. vraćeno 42.567,79 eura). U siječnju 2021., na temelju Odluke Općinskog vijeća, Društvu u vlasništvu Općine pripojeno je Društvo za upravljanje, održavanje i izgradnju, čime su prenesena sva prava i obveze pripojenog društva na Društvo u vlasništvu Općine. Prema obrazloženju, uz Odluku Općinskog vijeća, navedeno je da je pripajanje pokrenuto u cilju konsolidacije te objedinjavanja organizacijske strukture i cjelokupnog poslovanja navedenih društava te da djelatnosti koje je obavljalo Društvo za upravljanje, održavanje i izgradnju nastavlja obavljati Društvo u vlasništvu Općine. Sredstva su pozajmljena za izgradnju polivalentne dvorane, dječjeg vrtića, Kuće tradicijske gastronomije – Degustazione te opremanje ugostiteljskog objekta, izgradnju uljare i nabavu opreme te nabavu stroja za berbu maslina, isplatu plaća zaposlenika Društva u vlasništvu Općine te podmirivanje računa dobavljača, otplatu kredita navedenog Društva, izgradnju Interpretacijskog centra Ribarstva Santa Marina te ulaganje u izgradnju objekta Dopolavoro i Doma Rušini. Zajmovi u iznosu od 1.758.062,57 eura dani su na rok od jedne godine uz kamatnu stopu od 1,0 % godišnje, dok su zajmovi u iznosu od 272.081,75 eura dani na rok od dvije godine uz kamatnu stopu od 3,42 % do 4,55 % godišnje. Instrumenti osiguranja vraćanja zajma nisu ugovoreni.

Društvo u vlasništvu Općine sredstva nije vraćalo u ugovorenim rokovima te nisu zaključeni dodaci ugovorima kojima bi se produžili rokovi povrata sredstava, kao i obračunatih kamata, osim za ugovor o zajmu iz listopada 2018., s rokom povrata dvije godine, za koji je zaključen dodatak ugovoru kojim je produljen rok povrata do 18. listopada 2022., ali sredstva nisu vraćena ni u tom roku. Tijekom 2023. nije bilo povrata pozajmljenih sredstava niti je Općina poduzimala mjere za naplatu danih zajmova. U Proračunu za 2024. te prvim izmjenama i dopunama Proračuna za 2024., kao i u projekcijama za 2025. i 2026. nisu planirani primici od povrata danih zajmova. Navedeno nije u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Prema odredbama članka 14. Zakona o proračunu, sredstva planirana u proračunu koriste se u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za naplatu dospjelih potraživanja za dane zajmove te koristiti proračunska sredstva u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Društvo u vlasništvu Općine, koje ima obvezu vraćanja pozajmljenih sredstva, vrijednosno najznačajniji prihod ostvaruje obavljanjem komunalnih djelatnosti na području Općine (održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javnih i zelenih površina, održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene, upravljanje grobljima, košnja trave i uklanjanje granja uz nerazvrstane ceste, održavanje čistoće javnih površina, održavanje plaža).

Prema Organizacijskoj strukturi, osim Odjela za komunalne poslove, Odjela za knjigovodstvo i financije te Odjela za projektiranje, gradnju, promociju, manifestacije, razvoj i fondove, ustrojen je i Odjel za ugostiteljstvo i ostale komercijalno-profitne poslove i usluge, u kojem se u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2024.) obavlja ugostiteljska djelatnost u dva ugostiteljska objekta (Kući tradicijske gastronomije – Degustazione i u Ribarskoj kući Santa Marina – restoran Al Penon), uslužna djelatnost prerade maslina u uljari u vlasništvu navedenog Društva te prodaja robe u trgovini. Koncem 2023. Društvo u vlasništvu Općine imalo je 23 zaposlenika na neodređeno vrijeme, od čega u Odjelu za ugostiteljstvo i ostale komercijalno-profitne poslove i usluge šest zaposlenika na radnim mjestima voditelja hrane i pića u ugostiteljskom objektu, šefa kuhinje, konobara, kuhara te pomoćnog kuhara. Koncem 2023. iskazan je preneseni gubitak u iznosu od 806.599,06 eura.

S obzirom na značajnost pozajmljenih sredstava koja čine 34,2 % ukupnih prihoda Općine ostvarenih u 2023., a koja nisu vraćena te financiranja poslovanja Društva putem doznanih kapitalnih pomoći koje su u razdoblju 2018. – 2023. iznosile 795.739,43 eura (od čega u 2023. u iznosu od 79.420,08 eura), potrebno je preispitati jesu li ostvareni rashodi Društva utrošeni za ostvarivanje ciljeva od javnog interesa za dobrobit građana Općine. S obzirom na preneseni gubitak Društva, potrebno je preispitati mjere koje Općina kao vlasnik može poduzeti za daljnju održivost navedenog Društva kako bi se osiguralo odgovorno upravljanje proračunskim sredstvima.

Državni ured za reviziju preporučuje analizirati poslovanje Društva u vlasništvu Općine, definirati opseg i vrstu aktivnosti koje se očekuju od navedenog Društva te razmotriti broj i strukturu zaposlenika potrebnih za ostvarenje tih aktivnosti.

8. Raspolaganje i upravljanje nekretninama

- 8.1. Koncem 2023. vrijednost imovine iskazana je u iznosu od 21.356.030,65 eura, od čega se na nefinancijsku imovinu odnosi 14.729.331,73 eura. Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 8.144.514,62 eura i zemljišta u iznosu od 4.798.525,10 eura. Nepravilnosti i propusti utvrđeni su u dijelu koji se odnosi na registar nekretnina, zamjenu nekretnina, kupnju te prodaju nekretnina i upravljanje stanovima u vlasništvu Općine.

– Registar nekretnina

Općina ima Registar nekretnina koji nije objavljen na mrežnim stranicama Općine, već je objavljen na mrežnim stranicama trgovačkog društva koje je Registar izradilo. Registar nekretnina je mrežna aplikacija zatvorenog tipa, zaštićen korisničkim imenom i lozinkom te pristup Registru imaju samo ovlašteni korisnici. Registar nije javno dostupan, što onemogućava zainteresiranoj javnosti pregled podataka unesenih u Registar. U Registar nekretnina uneseni su podaci o 996 jedinica imovine raspoređenih po vrsti (zemljište, komunalna infrastruktura, obrazovni objekti, sportski objekti, poslovni prostori, pomorsko dobro). Sadrži podatke o 696 katastarskih čestica izgrađenog građevinskog zemljišta, neizgrađenog građevinskog zemljišta, poljoprivrednog zemljišta te šuma u vlasništvu Općine raspoređenih po lokaciji, broju katastarske čestice, površini, udjelu u vlasništvu, računu iz računskog plana na kojem je zemljište evidentirano u poslovnim knjigama te je za pojedine katastarske čestice unesena vrijednost zemljišta.

Podaci o komunalnoj infrastrukturi raspoređeni su prema vrsti (nerazvrstane ceste, javna parkirališta, javne zelene površine, građevine i uređaji javne namjene te groblja), a sadrže lokaciju, broj katastarske čestice te površinu. Isto tako, obrazovni objekti (vrtić i škola), sportski objekti (sportska igrališta i dvorana) i poslovni prostori raspoređeni su prema vrsti, a sadrže lokaciju, broj katastarske čestice te površinu.

Državni ured za reviziju preporučuje poduzeti aktivnosti kako bi Registar nekretnina bio javno dostupan u cilju transparentnosti upravljanja i raspolaganja imovinom u vlasništvu Općine.

– Zamjena nekretnina

Općina je u srpnju 2023., na temelju Odluke općinskog načelnika te Ugovora o zamjeni nekretnina, zamijenila zemljište u vlasništvu Općine k.č. 155/14 površine 260 m² sa zemljištem u vlasništvu fizičke osobe k.č. 98/4 i 98/5 površine 261 m². Prosječna jedinična cijena zamijenjenog zemljišta utvrđena je na temelju Procjembenog elaborata ovlaštenog sudskog vještaka iz travnja 2021. te mišljenja Procjeniteljskog povjerenstva Županije na procjembeni elaborat, a iznosila je 81,09 eura po m². Prema spomenutoj procjeni, vrijednost zemljišta u trenutku procjene (travanj 2021.) koje je Općina stekla iznosila je 21.164,49 eura, a vrijednost zemljišta koje je Općina otuđila iznosila je 21.083,40 eura. Uzimajući u obzir procjenu iz travnja 2021. općinski načelnik donio je Odluku o zamjeni nekretnina prema odredbama članka 48. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, kojima je propisano da općinski načelnik, gradonačelnik ili župan može odlučivati o visini pojedinačne vrijednosti do najviše 0,5 % iznosa prihoda bez primitaka ostvarenih u godini koja prethodi godini u kojoj se odlučuje o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina. U Ugovoru o zamjeni nekretnina nije navedena vrijednost zemljišta koje je Općina stekla zamjenom, kao ni vrijednost zemljišta koje je Općina otuđila, već je navedeno da je predmet zamjene jednake vrijednosti. Zemljište se nalazi unutar granica neizgrađenog i neuređenog dijela građevinskog područja naselja Frata. Prema Odluci općinskog načelnika, zamjena se obavlja zbog ulaganja u javnoprometne površine i rješavanja imovinskopravnih odnosa. Uvidom u Urbanistički plan uređenja naselja Tar-Vabriga-Frata, na zemljištu koje je općina stekla zamjenom k.č. 98/5 i dijelu k.č. 98/4, nije planirana izgradnja prometnice.

Prema odredbi članka 391., stavka 1. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, nekretninu u vlasništvu jedinica lokalne i jedinica područne samouprave tijela nadležna za njihovo raspolaganje mogu otuđiti ili njome na drugi način raspolagati samo na osnovi javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni. Isto tako, Odlukom o uvjetima, načinu i postupku raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine, utvrđeno je da se zamjena nekretnina, kao način stjecanja i otuđivanja imovine, obavlja na temelju javnog natječaja, a iznimno neposrednom pogodbom u slučaju kada je planirana izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže raspolagati nekretninama u vlasništvu Općine na temelju javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.

– Kupnja nekretnina

Tijekom 2023. Općina je zaključila pet ugovora o kupnji nekretnina u vrijednosti od 280.770,00 eura, od čega se vrijednosno značajniji odnose na kupnju stambene kuće u nizu površine 94 m² te pripadajućeg zemljišta površine 14 m² u vrijednosti od 150.000,00 eura i poslovnog prostora (1/4 suvlasničkog dijela) površine 42,74 m² u vrijednosti od 90.000,00 eura. Odluke o kupnji navedenih nekretnina donijelo je Općinsko vijeće. Kupnja je izvršena na temelju pismenih pregovora (putem elektroničke pošte), procjene vrijednosti ovlaštenog sudskog vještaka (čiji je naručitelj za stambenu kuću u nizu Općina, a za poslovni prostor prodavatelj) te mišljenja Procjeniteljskog povjerenstva Županije na procjembene elaborate i zaključenih ugovora o kupoprodaji. Kupnja stambene kuće i poslovnog prostora planirana je proračunom u okviru programa: planiranje i ostvarenje kapitalnih investicija te aktivnosti: kupnja nekretnina u iznosu od 243.000,00 eura. U odlukama Općinskog vijeća o kupnji nekretnina navedeno je da se nekretnine kupuju zbog svrsishodnog raspolaganja nekretninama bez navođenja razloga kupnje te naziva projekta za čiju je provedbu nekretnina kupljena. Prije donošenja odluka o kupnji i zaključenja ugovora, nije provedeno stručno vrednovanje, ocjena opravdanosti i učinkovitosti navedenih ulaganja kako bi se ekonomično i učinkovito upravljalo imovinom. Općina do vremena obavljanja revizije (prosinac 2024.) nije donijela unutarnji akt o načinu provođenja stručnog vrednovanja i ocjene opravdanosti te učinkovitosti investicijskih projekata kako je navela u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti, a Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti navedeno je da će akt biti donesen do konca prosinca 2024.

Odredbom članka 47. Zakona o proračunu, propisano je da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu preuzeti obveze po investicijskim projektima tek po provedenom stručnom vrednovanju, ocijenjenoj opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta. Način ocjene i postupak odobravanja investicijskih projekata propisan je Uredbom Vlade Republike Hrvatske. Skreće se pozornost da je koncem 2023. stupila na snagu Uredba o načinu ocjene i postupku odobravanja investicijskih projekata (Narodne novine 158/23), kojom se propisuju način ocjene i postupak odobravanja investicijskih projekata za koje obveze preuzimaju proračunski korisnici državnog proračuna, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uredbom se definiraju kategorije investicijskih projekata (mikro, mali, srednji i veliki investicijski projekti), utvrđuje se obveza izrade i financiranja predinvesticijskih studija (ovisno o kategoriji investicijskog projekta), propisuje se način ocjene i postupak odobravanja investicijskih projekata te postupci i rokovi izvještavanja o provedbi investicijskih projekata. Uredba se u cijelosti počinje primjenjivati za investicijske projekte čija se provedba i financiranje planiraju u Proračunu za 2025. i projekcijama za 2026. i 2027.

Državni ured za reviziju preporučuje prije kupnje nekretnina utvrditi razlog kupnje te projekt za čiju je provedbu nekretnina kupljena u cilju učinkovitog i transparentnog upravljanja proračunskim sredstvima Općine.

– Prodaja nekretnina

Općina je u 2023. provela tri javna natječaja za prodaju nekretnina čija je početna vrijednost na natječajima iznosila 1.060.701,61 euro. Odluke o prodaji nekretnina donio je općinski načelnik odnosno Općinsko vijeće ovisno o vrijednosti nekretnine koja se prodaje.

Prodaja je izvršena na temelju procjene vrijednosti ovlaštenog sudskog vještaka te mišljenja Procjeniteljskog povjerenstva Županije na procjembene elaborate za nekretnine koje su bile ponuđene na prodaju i zaključenih ugovora o kupoprodaji. Nakon provedenih javnih natječaja zaključeno je devet ugovora o prodaji nekretnina u vrijednosti od 239.730,00 eura, a za nekretnine početne vrijednosti od 825.860,00 eura poništen je javni natječaj na temelju zahtjeva Županijskog državnog odvjetništva zato što je zemljište koje je putem javnog natječaja namijenjeno prodaji, u trenutku diobe s Gradom Porečom – Parenzo, bilo upisano kao poljoprivredno zemljište na temelju čega je Republika Hrvatska stekla pravo vlasništva prema odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu, koji je bio na snazi u trenutku diobe vlasništva.

Na temelju uvida u izvatke iz sudskog registra objavljene na mrežnim stranicama Ministarstva pravosuđa, uprave i digitalne transformacije, općinski načelnik je u vrijeme obavljanja revizije (studen 2024.) prokurist u dva trgovačka društva, i to: u trgovačkom društvu za poslovanje nekretninama te trgovačkom društvu za obavljanje ugostiteljske djelatnosti. U 2023. su putem javnog natječaja, a na temelju odluka Općinskog vijeća, prodane dvije nekretnine koje se odnose na zemljište površine 232 m² (odnosno 232/339 suvlasničkog udjela) te zemljište površine 296 m², za stambenu izgradnju. Uvidom u zemljišnoknjižne izvatke Općinskog suda u Pazinu, Zemljišnoknjižnog odjela Poreč - Parenzo objavljene na mrežnim stranicama Ministarstva pravosuđa, uprave i digitalne transformacije, zemljište koje je Općina u 2023. prodala, a odnosi se na katastarsku česticu 893/13 katastarske općine Tar, površine 232 m² odnosno 232/339 suvlasničkog udjela (koja je prodana trgovačkom društvu za graditeljstvo, trgovinu i usluge) nakon upisa vlasnika u zemljišne knjige prodano je trgovačkom društvu za poslovanje nekretninama u kojem je načelnik prokurist. Isto tako, za zemljište koje je Općina u 2023. prodala, a odnosi se na katastarsku česticu 1433/7 katastarske općine Tar, površine 296 m² (koja je prodana fizičkoj osobi) nakon upisa vlasnika u zemljišne knjige dano je pravo građenja trgovačkom društvu za poslovanje nekretninama u kojem je načelnik prokurist.

Uz navedeno, revizijom je obuhvaćen i javni natječaj za prodaju nekretnina proveden u kolovozu 2021. Nakon provedenog javnog natječaja te odluke Općinskog vijeća o odabiru ponuditelja, Općina je u listopadu 2021. zaključila Ugovor o kupoprodaji zemljišta k.č. 775/19 površine 10 110 m² u vrijednosti od 587.000,00 eura koje se nalazi unutar granica neizgrađenog i neuređenog građevinskog područja naselja Barbići. Procjembeni elaborat izrađen je u svibnju 2021. te je zatraženo mišljenje Procjeniteljskog povjerenstva Županije koje je utvrdilo da je Procjembeni elaborat izrađen u skladu sa Zakonom o procjeni vrijednosti nekretnina te Pravilnikom o metodama procjene vrijednosti nekretnina uz potrebu nadopune u dijelu koji se odnosi na pisani zadatak naručitelja te navodi da nakon dopune nije potrebno elaborat dostavljati Povjerenstvu. Prema spomenutom Procjembenom elaboratu, procijenjena vrijednost zemljišta iznosi 486.303,12 eura odnosno 48,10 eura po m², dok je početna cijena zemljišta u javnom natječaju, na temelju Mišljenja Odbora za prostorno planiranje, komunalno gospodarstvo, ekologiju i zaštitu okoliša (radno tijelo Općinskog vijeća), utvrđena u iznosu od 58,00 eura po m² (586.380,00 eura). Odlukom Općinskog vijeća o raspisivanju natječaja za prodaju nekretnina navedeno je da troškove pripreme i prenamjene zemljišta, gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, formiranje građevinskih čestica putem geodetskog elaborata i uspostavljanje međa nisu uračunani u cijenu.

Isto tako, javnim natječajem bila je utvrđena mogućnost plaćanja kupoprodajne cijene u obrocima (do najviše 60 mjesečnih obroka), uz fiksnu kamatnu stopu od 4,0 % te ako kupac ne plati kupoprodajnu cijenu u utvrđenim rokovima, dužan je platiti zakonsku zateznu kamatu koja se obračunava od dana dospijeca do dana plaćanja.

S odabranim ponuditeljem je 6. listopada 2021. zaključen kupoprodajni ugovor u iznosu od 587.000,00 eura. Ugovoreno je plaćanje kupoprodajne cijene (umanjene za jamčevinu u iznosu od 58.785,75 eura te uvećane za kamate u iznosu od 55.457,95 eura) u 60 mjesečnih obroka u iznosu od 9.727,87 eura. Kupac nije plaćao ugovoreni iznos u razdoblju od zaključenja ugovora do ožujka 2022., kada je uplatio cjelokupni ugovoreni iznos (umanjen za uplaćenu jamčevinu). Nakon zaključenja kupoprodajnog ugovora, 28. listopada 2021. izrađen je Geodetski elaborat na temelju kojeg je izvršena parcelacija k.č. 775/19 površine 10 110 m², čime je formirano 15 katastarskih čestica površine od 504 m² do 1 132 m². Kao investitor na Geodetskom elaboratu upisana je Općina. Na pisani upit o dostavi ponude i računa za izradu Geodetskog elaborata, općinski načelnik dao je pisano obrazloženje da uvidom u računovodstvenu evidenciju, Općina za navedene usluge nije provela postupak nabave, zaprimila račun te platila trošak izrade Geodetskog elaborata. Nakon izrade Geodetskog elaborata parcelacije k.č. 775/19 i upisa novih katastarskih čestica u zemljišne knjige, izdano je Rješenje Općinskog suda u Pazinu, kojim se kupac upisuje kao vlasnik novoformiranih katastarskih čestica. U travnju 2022. Općinsko vijeće je donijelo Odluku o izradi Urbanističkog plana uređenja dijela naselja Barbići, kojim su obuhvaćene sve novoformirane katastarske čestice te jedna katastarska čestica u vlasništvu Republike Hrvatske. Rashode za izradu Urbanističkog plana uređenja dijela naselja Barbići u iznosu od 13.604,08 eura (102.500,00 kn) s PDV-om podmirila je Općina. Općinsko vijeće usvojilo je Urbanistički plan uređenja dijela naselja Barbići u rujnu 2022. Uvidom u izvatke iz zemljišnih knjiga, Općinskog suda u Pazinu, Zemljišnoknjižnog odjela Poreč - Parenzo (objavljene na mrežnim stranicama Ministarstva pravosuđa, uprave i digitalne transformacije), kupac zemljišta je sve novoformirane katastarske čestice tijekom 2022. prodao, osim novoformirane katastarske čestice 775/19 površine 875 m², koju je na temelju zaključenog Ugovora o darovanju iz veljače 2023., darovao Općini za izgradnju nerazvrstane ceste, čime je formiran pristupni put te su stečeni uvjeti za ishodovanje građevinskih dozvola za nove vlasnike zemljišta.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je Općina prije prodaje trebala izraditi analizu opravdanosti odabranog oblika raspolaganja nekretninama, odnosno utvrditi bi li se prodajom zemljišta nakon izvršene parcelacije te izrade Urbanističkog plana uređenja dijela naselja Barbići postigla veća kupoprodajna cijena zemljišta. Nadalje, Državni ured za reviziju je mišljenja da je troškove izrade Urbanističkog plana uređenja dijela naselja Barbići trebao snositi kupac te da Općina svojim proračunskim sredstvima nije raspolagala na ekonomičan i učinkovit način.

– Upravljanje stanovima u vlasništvu Općine

Prema podacima iz analitičke evidencije dugotrajne imovine, Općina raspolaže s deset stanova, od čega su tri stana dana u najam po zaštićenoj najamnini (površine od 36,25 m² do 43,36 m²), pet stanova dano je u najam po slobodno ugovorenoj najamnini (površine od 49,55 m² do 80,06 m²), jedan stan dan je u najam za službene potrebe (površine 45,74 m²), a jedan stan je izvan upotrebe (površine 30,33 m²).

Prema pisanom obrazloženju Općine, najmoprimci su zaključili ugovore o najmu stanova s Gradom Porečom – Parenzo te ih je Općina na temelju zaključenog Sporazuma o podjeli imovine, prava i obveza između Grada Poreča – Parenzo i Općine iz 2007. naslijedila te preuzela i evidentirala u svojoj imovini. Nadalje, navodi da su istekom ugovora o najmu stanova, ugovori obnovljeni na temelju odredbi članka 25. Zakona o najmu stanova, kojima je propisano da će se ugovor o najmu stana, zaključen na određeno vrijeme, smatrati prešutno obnovljenim za isto vrijeme trajanja ako nijedna ugovorna strana najmanje 30 dana prije isteka ugovorenog vremena ne obavijesti u pisanom obliku drugu ugovornu stranu da ne namjerava sklopiti ugovor na određeno vrijeme za daljnje razdoblje.

Prema Planu upravljanja nekretninama u vlasništvu Općine za 2023., stan na adresi Brajde 24, Tar dan je na korištenje za službene potrebe zaposleniku Društva u vlasništvu Općine (kuharu) zbog deficitarnog zanimanja, bez naknade. S korisnikom stana nije zaključen ugovor o najmu stana. Odluka općinskog načelnika odnosno Općinskog vijeća o davanju stana u najam za službene potrebe nije donesena. Općina nema unutarnji akt kojim se utvrđuju osnove i mjerila za davanje stanova u vlasništvu Općine u najam, postupak i tijelo nadležno za davanje stanova u najam, prava i obveze ugovornih strana te visina najamnine (slobodno ugovorene i zaštićene najamnine). Isto tako, nema utvrđene kriterije i mjerila u kojim slučajevima se daju u najam stanovi za službene potrebe bez naknade. Odredbama članka 51. Zakona o najmu stanova, propisano je da je Vlada Republike Hrvatske ili poglavarstva Grada Zagreba, općina ili gradova dužna za stanove u svojem vlasništvu propisati uvjete i mjerila za davanje u najam tih stanova. Iako nisu donesene izmjene Zakona o najmu stanova u pogledu poglavarstva, ovlasti poglavarstva preuzela su odgovarajuća tijela u jedinicama lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže urediti uvjete i mjerila za davanje stanova u najam u skladu s odredbama Zakona o najmu stanova.

9. Javna nabava

- 9.1. Planom nabave za 2023. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 3.047.471,24 eura bez PDV-a, od čega se na vrijednost javne nabave odnosi 1.704.671,24 eura, a na vrijednost jednostavne nabave 1.342.800,00 eura. Prvim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2023. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 3.283.550,72 eura bez PDV-a, od čega se na vrijednost javne nabave odnosi 1.936.750,72 eura, a na vrijednost jednostavne nabave 1.346.800,00 eura. Drugim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2023. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 3.186.550,72 eura bez PDV-a, od čega se na vrijednost javne nabave odnosi 1.936.750,72 eura, a na vrijednost jednostavne nabave 1.249.800,00 eura. Izmjene i dopune Plana nabave odnosile su se na izmjene opisa predmeta nabave, izmjene procijenjene vrijednosti nabave, dodavanje novih postupaka nabave te brisanje pojedinih planiranih postupaka nabave iz Plana nabave. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023., ukupna ugovorena vrijednost nabave robe, radova i usluga iznosila je 2.033.281,92 eura bez PDV-a, od čega se na vrijednost javne nabave odnosi 1.094.750,72 eura, a na vrijednost jednostavne nabave 938.531,20 eura.

Revizijskim postupcima pregledan je jedan postupak javne nabave i deset postupaka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti nabave od 1.292.620,12 eura.

Plan nabave za 2023. donesen je 10. siječnja 2023., a objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske 21. veljače 2023. odnosno 34 dana kasnije od propisanog roka za objavu. Druge izmjene i dopune Plana nabave za 2023. donesene 11. listopada 2023. nisu objavljene 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 obavezan 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 plan nabave te izmjene i dopune plana nabave objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Planom nabave za 2023. te izmjenama i dopunama Plana nabave za 2023. nije planiran postupak nabave izgradnje potpornog zida na dijelu Ulice Brajde za koji su ostvareni rashodi u iznosu od 60.161,00 euro bez PDV-a odnosno 75.201,25 eura s PDV-om te postupak nabave i ugradnje nadzornih kamera na području Općine za koju su ostvareni rashodi u iznosu od 24.790,00 eura bez PDV-a odnosno 30.987,52 eura s PDV-om. Isto tako, postupak nabave za radove na unutrašnjosti zvonika crkve sv. Martina u Taru, koji je započet 2022. i za koji su ostvareni rashodi u 2023. u iznosu od 37.870,94 eura bez PDV-a odnosno 47.338,68 eura s PDV-om, nije bio planiran Planom nabave za 2022. ni izmjenama i dopunama Plana nabave za 2022. Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je, između ostalog, da se u planu nabave navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nadalje, u Planu nabave za 2023. te izmjenama i dopunama Plana nabave za 2023. pojedini predmeti nabave nisu jasno određeni, odnosno predmet nabave opisan je općenitim nazivom, primjerice radovi na investicijskom održavanju – stanovi i ostalo; usluge odvjetnika, geodetsko-katastarske usluge i drugo; studije i elaborati; projektiranje javnih objekata; projekt – investicijsko održavanje; strateški dokumenti Općine; prometna rješenja; geodetske usluge na više lokacija na području Općine; stručni nadzor na više lokacija. 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, funkcionalnu ili drugu objektivno određivu cjelinu, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma (dalje u tekstu: Registar ugovora), koji se vodi u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, ustrojen je u ožujku 2018. Podaci se u Registar ugovora ne unose pravodobno.

Tijekom 2023. Registar ugovora ažuriran je u siječnju i ožujku za ugovore zaključene po postupcima jednostavne nabave provedenim tijekom 2022. Podaci o pojedinim zaključenim ugovorima po provedenim postupcima jednostavne nabave iz 2023., čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura bez PDV-a, uneseni su u Registar ugovora u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2024.). Za dio zaključenih ugovora po provedenim postupcima jednostavne nabave iz 2023., čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura bez PDV-a, nisu uneseni podaci u Registar ugovora (primjerice, nabava osobnog vozila, radovi na asfaltiranju u naselju Tar, geodetske usluge, usluge korištenja i održavanja računalnih programa, usluge korištenja sustava PAZIGRAD). Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je, između ostalog, da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura te da je naručitelj obavezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

Državni ured za reviziju nalaže u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, nalaže Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ažurirati prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Na mrežnim stranicama Općine objavljen je Popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja u sukobu interesa.

Općinski načelnik je u vrijeme obavljanja revizije (studenj 2024.) prokurist u dva trgovačka društva, i to u trgovačkom društvu za poslovanje nekretninama te trgovačkom društvu za obavljanje ugostiteljske djelatnosti. Prema odredbama članka 80. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obavezan na temelju izjava svojih predstavnika na svojim mrežnim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene. Popis gospodarskih subjekata s kojima predstavnici naručitelja (odnosno načelnik) izjavljuju da su u sukobu interesa nije ažuriran za spomenuta trgovačka društva.

Državni ured za reviziju nalaže ažurirati popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Općina u Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća i da će u cilju otklanjanja uočenih nedostataka ili nepravilnosti postupiti u skladu s nalogima i preporukama navedenim u Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji.