



Nacrt

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/24-02/5
URBROJ: 613-20-25-6
Pazin, 9. svibnja 2025.

**Izvješće
o obavljenoj
financijskoj reviziji**

**Općina Vrsar -
Orsera
za 2023.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	14
III.	REVIZIJA ZA 2023.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2023.	18

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Vrsar – Orsera (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 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 bezuvjetna 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) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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. Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 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) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 3/24), Općina je razvrstana u VIII. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u prvoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća devet naselja s 1 923 stanovnika (prema Popisu stanovništva iz 2021.). Sjedište Općine je Trg Degrassi 1, Vrsar.

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 šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel s četiri odsjeka (Odsjek za opću upravu, društvene djelatnosti i javnu nabavu, Odsjek za financije, proračun i računovodstvo, Odsjek za komunalni sustav i Odsjek za prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša). Koncem 2023. Općina je imala 21 zaposlenika, od kojih 19 na neodređeno i dva na određeno vrijeme.

Tijela Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće ima deset članova, od kojih jednog člana izabranog iz redova nacionalne manjine (nakon provedenih dopunskih izbora u listopadu 2021.). Tijekom 2023. i u vrijeme obavljanja revizije općinski načelnik je Ivan Gerometta, 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. Prema Statutu, općinski načelnik ima privremenog zamjenika koji je imenovan u kolovozu 2021.

Proračunski korisnik Općine je dječji vrtić u kojem je koncem 2023. bilo 39 zaposlenih. Općina ima udjele u temeljnom kapitalu pet trgovačkih društava, i to u: društvu za održavanje i izgradnju 84,3 %, društvu za komunalne poslove 9,7 %, društvu za djelatnost javne odvodnje 9,2 %, društvu za proizvodnju i distribuciju vode 4,5 % te društvu za vodozaštitni sustav 2,6 %.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16) 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.

Postupci i metode unutarnjih kontrola Općine utvrđeni su pravilnicima, odlukama i procedurama. Tijekom 2023. primjenjivani su, između ostalog, Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem redu, Odluke o provedbi postupaka jednostavne nabave i drugi opći akti. Donesene su pisane procedure kojima su detaljnije razrađeni ključni procesi u vezi sa stvaranjem ugovornih obveza, zaprimanjem i provjerom računa, korištenjem službenih mobilnih telefona i službenih vozila te upravljanjem i raspolaganjem nekretninama.

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 u ožujku 2024. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (prilog 1.b) uz koju su priloženi Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. Prema navedenoj Izjavi i Upitniku o fiskalnoj odgovornosti, utvrđene su slabosti i nepravilnosti u području izvršavanja proračuna, računovodstva, transparentnosti i upravljanja imovinom koje bi, prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti trebale biti otklonjene do konca veljače 2025. Spomenuti Plan, između ostalog, sadrži akcijski plan s popisom aktivnosti koje je potrebno poduzeti za rješavanje slabosti i nepravilnosti, očekivani datum otklanjanja slabosti i nepravilnosti te podatke o odgovornim osobama za otklanjanje slabosti i nepravilnosti iz područja gdje su nepravilnosti uočene.

U skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti Općina provjerava Izjave o fiskalnoj odgovornosti proračunskog korisnika i trgovačkog društva u većinskom vlasništvu te provodi formalnu i suštinsku kontrolu o čemu sastavlja zapisnike o provedenoj kontroli.

Općina ima mrežne stranice koje omogućuju pravo na pristup informacijama te službeno glasilo, kako bi pravo na pristup informacijama imali svi zainteresirani na jednak način i pod jednakim uvjetima. Na mrežnim stranicama su, između ostalog, objavljeni unutarnji akti, proračun, financijski izvještaji, dokumenti vezani za javnu nabavu, natječaji, kao i druge informacije kako bi bile dostupne javnosti. Općina je postupila u skladu s odredbama članka 11. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), odnosno prije donošenja općih akata provela je savjetovanje s javnošću.

Donesen je Etički kodeks službenika i namještenika Općine, imenovana je osoba za nepravilnosti, službenik za informiranje i službenik za zaštitu podataka. Općina je u lipnju 2022. donijela Etički kodeks nositelja političkih dužnosti u Općini. Navedeni unutarnji akti objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

Općina nije ustrojila unutarnju reviziju, što prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, nije ni obvezna učiniti.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i Odluka o izvršavanju Proračuna za 2023. doneseni su u skladu s propisima u prosincu 2022. Proračunom su planirani prihodi u iznosu od 5.301.930,00 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 5.833.670,00 eura te korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 531.740,00 eura. Tijekom 2023. donesene su dvije izmjene i dopune Proračuna (u svibnju i prosincu 2023.). Odluka o izvršavanju Proračuna za 2023. sadrži sve elemente u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Proračun, izmjene i dopune Proračuna i Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2023. sadrže prihode te rashode i izdatke Općine i proračunskog korisnika.

Zadnjim Izmjenama i dopunama Proračuna iz prosinca 2023., prihodi su planirani u iznosu od 4.326.747,00 eura, što je 975.183,00 eura ili 18,4 % manje u odnosu na Proračun, a rashodi i izdaci u iznosu od 5.757.031,00 eura, što je 76.639,00 eura ili 1,3 % manje u odnosu na Proračun. Planirano je korištenje ukupnog viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 1.430.284,00 eura. U odnosu na Proračun značajnije su povećani prihodi od poreza za 467.010,00 eura ili 26,2 %. Istovremeno, smanjeni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 744.710,00 eura ili 92,4 % te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 324.940,00 eura ili 46,6 %. U okviru rashoda značajnije su smanjeni ostali rashodi za 603.785,00 eura ili 69,8 % te rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 146.255,00 eura ili 31,0 %. Također, planirani su izdaci za dane zajmove i depozite (namjenski oročena sredstva) u iznosu od 963.115,00 eura, koji nisu bili planirani Proračunom.

Proračun sadrži obrazloženje općeg i posebnog dijela. Obrazloženje općeg dijela Proračuna za 2023. sadrži obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka te prenesenog viška iz prethodne godine. Obrazloženje posebnog dijela sadrži obrazloženje programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akta strateškog planiranja.

Uz Proračun za 2023. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2024. i 2025. Prema spomenutim projekcijama, za 2024. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 5.062.000,00 eura, a za 2025. u iznosu od 5.023.700,00 eura. Također, doneseni su programi vezani za održavanje i gradnju komunalne infrastrukture te programi za financiranje javnih potreba u kulturi, sportu i rekreaciji.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2023. (dalje u tekstu: Godišnji izvještaj), prihodi su ostvareni u iznosu od 4.436.076,76 eura, što je 109.329,76 eura ili 2,5 % više od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu od 5.140.902,84 eura, što je 616.128,16 eura ili 10,7 % manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iskazan je u iznosu od 704.826,08 eura. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.430.284,21 euro te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 725.458,13 eura.

Općinski načelnik je u prosincu 2021. donio Provedbeni program Općine za razdoblje 2021. – 2025. (dalje u tekstu: Provedbeni program) u skladu s odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22). Provedbenim programom utvrđeni su ciljevi i prioriteti razvoja Općine, mjere za ostvarivanje ciljeva te način praćenja i izvještavanja. U veljači 2024. doneseno je Godišnje izvješće o provedbi Provedbenog programa kojim je utvrđeno da je tijekom 2023., za provedbu 14 mjera planiranih Provedbenim programom, utrošeno ukupno 2.153.476,86 eura. Provedbeni program Općine i Godišnje izvješće o provedbi programa objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., iskazani su prihodi te rashodi i izdaci Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 4.105.778,01 euro, što je 126.340,81 euro ili 3,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Znatno više ostvareni su prihodi od poreza za 381.783,40 eura ili 19,6 % (zbog više ostvarenih prihoda od poreza na dohodak), dok su znatno manje ostvareni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 450.380,58 eura ili 80,2 % jer su svi započeti projekti financirani sredstvima Europske unije okončani u 2022.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim приходima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	u eurima		
		Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
1	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	1.950.642,04	2.332.425,44	119,6
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	561.383,92	111.003,34	19,8
3.	Prihodi od imovine	192.944,71	200.916,14	104,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.315.320,89	1.289.252,30	98,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	37.398,24	32.194,06	86,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	64.623,16	72.484,46	112,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	109.805,86	67.502,27	61,5
Ukupni prihodi		4.232.118,82	4.105.778,01	97,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 2.332.425,44 eura ili 56,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Značajniji su i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi te pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 1.289.252,30 eura ili 31,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 1.556.112,49 eura i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 37,9 %. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade, turističke pristojbe i komunalnog doprinosa.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 2.332.425,44 eura. Odnose se na porez na dohodak u iznosu od 1.242.276,97 eura (od čega se 16.563,26 eura odnosi na udio u porezu na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva), općinske poreze u iznosu od 722.508,97 eura (porez na korištenje javnih površina, porez na potrošnju i porez na kuće za odmor), porez na promet nekretnina u iznosu od 367.341,24 eura te porez na tvrtku iz prethodnih godina u iznosu od 298,26 eura. Poslove utvrđivanja, evidentiranja i naplate poreza na promet nekretnina obavlja nadležna Porezna uprava, poreza na kuće za odmor, poreza na potrošnju i poreza na tvrtku Upravni odjel za proračun i financije Županije, a poreza na korištenje javnih površina Jedinostveni upravni odjel Općine.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu od 111.003,34 eura odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 100.220,41 euro i kapitalne pomoći u iznosu od 10.782,93 eura.

Tekuće pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna za dobrovoljno funkcionalno spajanje jedinica lokalne samouprave u zajedničkom organiziranju obavljanja djelatnosti predškolskog odgoja i obrazovanja (dječji vrtić) u iznosu od 47.880,00 eura, pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu od 36.075,34 eura, pomoći iz državnog proračuna za fiskalnu održivost dječjih vrtića (za pedagošku 2023./2024.) u iznosu od 7.125,00 eura, pomoći iz proračuna Općine Funtana – Fontane za sufinanciranje društvenih djelatnosti u 2023. u iznosu od 6.140,15 eura te pomoći iz proračuna Županije za isplatu naknada za rad članova izbornih tijela za provedbu izbora članova vijeća i predstavnika nacionalnih manjina u iznosu od 2.999,92 eura.

Kapitalne pomoći primljene su od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju po provedenoj obradi konačnog Zahtjeva za isplatu po projektu opremanja čitaonice u staroj školi u Vrsaru koji je okončan u 2022.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 200.916,14 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 83.900,30 eura te prihode od naknada za koncesije u iznosu od 64.128,31 euro. Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvaruju se na temelju Odluke o davanju u zakup i kupoprodaji poslovnih prostora. Poslovni prostori su dani u zakup putem javnog natječaja. Prihodi od naknada za koncesije odnose se na naknade za koncesiju na pomorskom dobru (zajednički prihodi), naknade za uporabu pomorskog dobra te prihode od koncesije za obavljanje dimnjačarskih poslova.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 1.289.252,30 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 554.486,58 eura, turističke pristojbe u iznosu od 336.419,25 eura, komunalnog doprinosa u iznosu od 171.632,84 eura i prihode od lokalne turističke zajednice za poboljšanje uvjeta boravka gostiju u iznosu od 167.231,00 euro.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 32.194,06 eura, a vrijednosno najznačajniji odnose se na naknadu Hrvatskih voda za poslove obračuna i naplate naknade za uređenje voda (u visini 10,0 % naplaćenih prihoda) u iznosu od 30.144,06 eura.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 72.484,46 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od kazni za prometne prekršaje u iznosu od 33.964,26 eura i refundacije parničnih troškova na temelju pravomoćnih presuda u iznosu od 17.282,02 eura.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 67.502,27 eura. Odnose se na prodaju zemljišta u iznosu od 40.078,31 euro, zgrada u iznosu od 25.166,58 eura i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 2.257,38 eura. Prodaja zemljišta i zgrada je obavljena na temelju provedenih javnih natječaja, osim za prodaju zemljišta na temelju odredbe članka 176. Zakona o prostornom uređenju (Narodne novine 153/13, 65/17, 114/18, 39/19, 98/19 i 67/23), kojom je, između ostalog, propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne na zahtjev vlasnika zemljišta, građevine, odnosno investitora zgrade, po tržišnoj cijeni prodati bez provedbe javnog natječaja zemljište koje čini građevnu česticu zgrade za koju je doneseno rješenje o izvedenom stanju na temelju posebnog zakona kojim se uređuje ozakonjenje nezakonitih zgrada. Početne cijene utvrđene su procjenom ovlaštenih sudskih vještaka te su s kupcima zaključeni ugovori.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 4.802.150,29 eura, što je 1.462.879,17 eura ili 43,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Znatno više ostvareni su izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 815.586,23 eura ili 275,4 % (prvenstveno zbog oročavanja sredstava u poslovnoj banci u iznosu od 963.115,00 eura) i materijalni rashodi za 416.818,46 eura ili 42,5 % (zbog povećanja rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja te intelektualnih i osobnih usluga).

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

Redni broj	Rashodi i izdaci	u eurima		
		Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	396.906,32	481.650,75	121,4
2.	Materijalni rashodi	981.134,66	1.397.953,12	142,5
3.	Financijski rashodi	26.625,60	20.092,03	75,5
4.	Subvencije	12.549,60	12.611,92	100,5
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	804.700,02	749.444,48	93,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	213.856,85	283.465,92	132,5
7.	Ostali rashodi	344.832,10	195.528,10	56,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	262.542,50	549.694,27	209,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	296.123,47	1.111.709,70	375,4
	Ukupni rashodi i izdaci	3.339.271,12	4.802.150,29	143,8
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	4.232.118,82	4.105.778,01	97,0
	Višak prihoda	892.847,70	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	696.372,28	-

Značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 1.397.953,12 eura ili 29,1 %, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 1.111.709,70 eura ili 23,2 % te pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 749.444,48 eura ili 15,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 481.650,75 eura, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 376.833,80 eura, doprinose na plaće u iznosu od 59.902,34 eura i druge rashode za zaposlene (naknade, potpore i nagrade) u iznosu od 44.914,61 euro. Rashodi za brutoplaće ostvareni su za zaposlenike jedinstvenog upravnog odjela Općine u iznosu od 453.047,58 eura i općinskog načelnika u iznosu od 28.603,17 eura. Plaće i naknade obračunavane su i isplaćivane u skladu s propisima i unutarnjim aktima Općine.

Drugi rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 44.914,61 euro odnose se na naknade za podmirenje troškova prehrane u iznosu od 14.572,82 eura, prigodne nagrade u iznosu od 11.200,00 eura (božićnica 5.500,00 eura i naknada za godišnji odmor 5.700,00 eura), dodatak za uspješnost na radu u iznosu od 8.910,00 eura, potpore u slučaju smrti u iznosu od 5.185,96 eura, dar u naravi u iznosu od 2.000,00 eura, premije dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 1.637,64 eura, dar djeci do 15 godina starosti u iznosu od 880,00 eura, naknade za neiskorišteni godišnji odmor u iznosu od 329,10 eura i jubilarnu nagradu u iznosu od 199,09 eura. Ostvareni su na temelju odredbi Pravilnika o radu (iz siječnja 2017., prosinca 2019. i studenoga 2020.), odnosno novog Pravilnika o radu iz ožujka 2023. Obračunane su na temelju donesenih odluka i zaključaka općinskog načelnika te su isplaćene u visini neoporezivih primitaka.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.397.953,12 eura. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.199.903,29 eura, rashode za materijal i energiju u iznosu od 73.012,33 eura, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 15.487,43 eura (od čega su vrijednosno značajnije naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 11.720,02 eura) te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 109.550,07 eura.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 457.111,58 eura (građevinskih objekata, postrojenja i opreme, prijevoznih sredstava te ostalog), komunalne usluge u iznosu od 264.732,72 eura te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 230.489,41 euro.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na električnu energiju u iznosu od 46.419,19 eura (opskrba električnom energijom i električna energija za javnu rasvjetu).

Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na troškove sudskih postupaka u iznosu od 24.995,88 eura, pristojbe i naknade u iznosu od 23.574,62 eura, premije osiguranja u iznosu od 16.335,35 eura te naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava u iznosu od 12.341,84 eura (naknade za rad članovima općinskog vijeća u iznosu od 7.148,47 eura, naknade za rad članovima povjerenstva prigodom izbora članova vijeća i nacionalnih manjina u iznosu od 3.623,92 eura te naknade za rad članovima vijeća za koncesijska odobrenja u iznosu od 1.569,45 eura). Rad općinskog vijeća, sastav i vrste radnih tijela općinskog vijeća uređeni su odredbama Statuta Općine i Poslovnika o radu općinskog vijeća iz studenoga 2009. Naknada za rad vijećnicima i članovima radnih tijela općinskog vijeća uređena je Odlukom o naknadama vijećnicima i članovima radnih tijela općinskog vijeća Općine, koju je donijelo Općinsko vijeće u kolovozu 2021.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 20.092,03 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na zatezne kamate iz poslovnih odnosa u iznosu od 13.492,24 eura i usluge platnog prometa u iznosu od 6.402,22 eura.

Subvencije su ostvarene u iznosu od 12.611,92 eura i u cijelosti se odnose na potpore obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima za razvoj poduzetništva. Tijekom 2023. isplaćene su na temelju Programa poticanja razvoja poduzetništva za 2023. u iznosu od 7.105,64 eura i Programa poticanja razvoja poduzetništva za 2022. u iznosu od 5.506,28 eura. Spomenuti Programi doneseni su na temelju odredbi članka 11. Zakona o poticanju razvoja malog gospodarstva (Narodne novine 29/02, 63/07, 53/12, 56/13 i 121/16). Subvencije su isplaćene nakon provedenih javnih poziva.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 749.444,48 eura. Odnose se na prijenose sredstava proračunskom korisniku Općine (dječji vrtić) za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 425.035,78 eura (424.035,78 eura za financiranje rashoda poslovanja, a 1.000,00 eura za nabavu nefinancijske imovine), pomoći dane proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu od 307.008,39 eura te pomoći dane unutar općeg proračuna u iznosu od 17.400,31 euro.

Vrijednosno značajnije pomoći dane proračunskim korisnicima drugih proračuna odnose se na tekuće pomoći Javnoj vatrogasnoj postrojbi Poreč u iznosu od 99.171,90 eura (za financiranje redovne djelatnosti), Osnovnoj školi Vladimira Nazora u Vrsaru u iznosu od 73.875,18 eura (za financiranje redovne djelatnosti i dodatnih programa), Sveučilištu Jurja Dobrile u Puli u iznosu od 26.545,00 eura (za sufinanciranje programa „Arheološki krajolik Općine Vrsar – Orsera“), Pučkom otvorenom učilištu Poreč u iznosu od 20.882,00 eura (za nabavu opreme za rad međunarodne studentske kiparske škole „Montraker“) te kapitalnu pomoć Osnovnoj školi Vladimira Nazora u Vrsaru u iznosu od 33.382,60 eura (za opremanje knjižnice u iznosu od 19.812,60 eura i izradu projektne dokumentacije za nadogradnju škole u iznosu od 13.570,00 eura).

Vrijednosno značajnije pomoći dane unutar općeg proračuna odnose se na kapitalnu pomoć Županiji u iznosu od 10.663,71 euro (za sufinanciranje dijela kreditne obveze za izgradnju i opremanje zdravstvene ustanove) i Gradu Poreču – Parenzo u iznosu od 5.122,99 eura (za sufinanciranje nabave RTG aparata i defibrilatora za zdravstvenu ustanovu).

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 283.465,92 eura. Vrijednosno značajnije odnose se na stipendije i školarine u iznosu od 96.132,72 eura, jednokratne novčane pomoći korisnicima mirovine i starijim osobama bez mirovine u iznosu od 51.436,80 eura, naknade za troškove stanovanja u iznosu od 21.812,46 eura, sufinanciranje troškova boravka djece u dječjem vrtiću u iznosu od 17.908,82 eura, sufinanciranje troškova prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 16.758,00 eura, sufinanciranje nabave školskih knjiga i pribora za učenike osnovne škole u iznosu od 13.810,76 eura, sufinanciranje smještaja korisnika u domovima za starije i nemoćne osobe u iznosu od 11.909,67 eura te jednokratne novčane pomoći za novorođeno dijete u iznosu od 11.350,00 eura. Vrste i visina naknada te uvjeti, način i postupak ostvarivanja utvrđeni su Odlukom o socijalnoj skrbi (iz rujna 2022.), Odlukom o utvrđivanu kriterija za dodjelu stipendija u školskoj godini 2022./2023. (iz listopada 2022.) i Odlukom o utvrđivanu kriterija za dodjelu stipendija u školskoj godini 2023./2024. (iz srpnja 2023.).

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 195.528,10 eura, a odnose se na tekuće donacije u iznosu od 195.305,13 eura i kapitalne donacije u iznosu od 222,97 eura. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na prijenose sredstava sportskim društvima u iznosu od 89.011,58 eura, Područnoj vatrogasnoj zajednici Poreč u iznosu od 48.936,68 eura, Društvu Naša Djeca Vrsar u iznosu od 19.354,07 eura, raznim udrugama građana za financiranje programskih aktivnosti u iznosu od 14.515,76 eura, Crvenom križu Poreč u iznosu od 10.038,17 eura te političkim strankama u iznosu od 3.185,00 eura.

Tekuće donacije ostvarene su na temelju donesenih Programa javnih potreba u kulturi Općine za 2023., Programa javnih potreba u sportu i rekreaciji Općine za 2023. te provedena dva javna natječaja za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro na području Općine za 2023. koje provode udruge. Kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava iz proračuna Općine uređeni su Pravilnikom o financiranju programa, projekata i manifestacija od interesa za opće dobro na području Općine (prosinac 2015. i siječanj 2022.). Odluke o dodjeli sredstava donio je općinski načelnik. S korisnicima su zaključeni ugovori. Sredstva su korisnicima doznačena na temelju zahtjeva koji u prilogu sadrže dokumentaciju (račune, obračune i drugo) u skladu s odredbama zaključenih ugovora. Korisnici sredstava dostavili su godišnja izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 549.694,27 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na kupnju zemljišta za pripremu općinskih projekata u iznosu od 288.589,17 eura, proširenje i izgradnju javne rasvjete u iznosu od 84.388,75 eura, izgradnju biciklističke staze u iznosu od 80.946,34 eura te komunalno opremanje javnih površina u iznosu od 26.399,13 eura.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 1.111.709,70 eura. Vrijednosno značajniji se odnose na izdatke za dane zajmove i depozite u iznosu od 963.115,00 eura (oročeni kratkoročni depozit u poslovnoj banci) i izdatke za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova u iznosu od 139.358,95 eura (otplatu beskamatnog zajma iz državnog proračuna uslijed pada prihoda).

Manjak prihoda i primitaka koncem 2023. iznosi 696.372,28 eura. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu od 1.420.527,09 eura (višak prihoda i primitaka za 2022. u iznosu od 892.847,70 eura i preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 527.679,39 eura) pa višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 724.154,81 euro. Izmjenama i dopunama Proračuna za 2024., Općina je 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 19.115.460,72 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	10.409.524,16	9.804.659,71	94,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.439.151,04	2.001.942,59	82,1
1.2.	Građevinski objekti	6.084.658,11	6.090.052,37	100,1
1.3.	Postrojenja i oprema	594.463,14	443.348,04	74,6
1.4.	Prijevozna sredstva	45.388,90	31.664,56	69,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	927.314,23	972.297,48	104,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	318.548,74	265.354,67	83,3
2.	Financijska imovina	8.921.590,85	9.310.801,01	104,4
2.1.	Novčana sredstva	1.896.164,39	1.379.347,75	72,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	10.179,80	1.002.602,21	9 848,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.633.175,08	6.642.408,09	100,1
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	334.315,26	233.944,90	70,0
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	12.028,23	9.814,88	81,6
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	35.728,09	42.683,18	119,5
	Ukupno imovina	19.331.115,01	19.115.460,72	98,9
3.	Obveze	936.852,08	1.005.621,99	107,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	452.746,25	495.327,08	109,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	79.301,26	244.671,37	308,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	404.804,57	265.445,62	65,6
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	177,92	-
4.	Vlastiti izvori	18.394.262,93	18.109.838,73	98,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	19.331.115,01	19.115.460,72	98,9
	Izvanbilančni zapisi	5.300.435,16	3.915.750,78	73,9

Vrijednost ukupne imovine koncem 2023. u odnosu na stanje početkom godine manja je za 215.654,29 eura ili 1,1 %. U odnosu na stanje početkom godine povećana je vrijednost depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo za 992.422,41 euro zbog oročenog depozita u poslovnoj banci (kojeg početkom godine nije bilo). Također, značajnije je smanjena vrijednost zemljišta za 437.208,45 eura ili 17,9 % (najvećim dijelom zbog prijenosa prava vlasništva dijela nekretnine u korist Republike Hrvatske na temelju sudske nagodbe).

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2023. iskazana je u iznosu od 9.804.659,71 euro. Vrijednosno značajnija odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 6.090.052,37 eura (poslovne objekte u iznosu od 4.917.880,94 eura; javnu rasvjetu, sportske terene i druge građevinske objekte u iznosu od 1.364.361,84 eura; ceste i ostale prometne objekte u iznosu od 953.059,74 eura, stambene objekte u iznosu od 93.506,75 eura umanjene za ispravak vrijednosti u iznosu od 1.238.756,90 eura) te na zemljište u iznosu od 2.001.942,59 eura (građevinska zemljišta u iznosu od 1.739.268,00 eura i poljoprivredna zemljišta u iznosu od 262.674,59 eura).

Vrijednost financijske imovine koncem 2023. iskazana je u iznosu od 9.310.801,01 euro, a odnosi se na dionice i udjele u glavnicu u iznosu od 6.642.408,09 eura, novčana sredstva u iznosu od 1.379.347,75 eura, depozite u tuzemnim kreditnim i ostalim financijskim institucijama u iznosu od 963.115,00 eura, potraživanja u iznosu od 283.246,99 eura i rashode budućih razdoblja u iznosu od 42.683,18 eura.

Ukupna potraživanja koncem 2023. iskazana su u iznosu od 689.312,82 eura, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 406.065,83 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti potraživanja iznose 283.246,99 eura. Potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 233.944,90 eura, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 9.814,88 eura i ostala potraživanja (potraživanja za naknade koje se refundiraju, potraživanja za predujmove i druga potraživanja) u iznosu od 39.487,21 euro. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023. dospjela potraživanja iznose 627.215,30 eura, a nedospjela 22.610,31 euro. Tijekom 2023. za naplatu dospjelih potraživanja u više navrata upućivane su opomene za potraživanja u ukupnom iznosu od 526.038,43 eura, a za šest obveznika čija potraživanja iznose 35.437,50 eura su pokrenuti postupci prisilne naplate.

Ukupne obveze koncem 2023. iskazane su u iznosu od 1.005.621,99 eura, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 495.327,08 eura, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 244.671,37 eura, obveze za kredite i zajmove u iznosu od 265.445,62 eura te odgođeno plaćanje rashoda u iznosu od 177,92 eura. U odnosu na stanje početkom godine, obveze su veće za 68.769,91 euro ili 7,3 %. Prema podacima iz Bilance, dospjele obveze iznose 27.786,86 eura ili 2,8 %, a nedospjele 977.835,13 euro ili 97,2 % ukupno iskazanih obveza. Obveze za kredite i zajmove iskazane u iznosu od 265.445,62 eura odnose se na beskametni zajam iz državnog proračuna za odgođeno plaćanje poreza i prireza (za 2019.).

Izvanbilančni zapisi koncem 2023. iskazani su u iznosu od 3.915.750,78 eura, a u odnosu na stanje početkom godine manji su za 1.384.684,38 eura ili 26,1 % zbog smanjenja potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku. Vrijednosno značajniji odnose se na dano jamstvo iz ranijih godina trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju sportske dvorane u iznosu od 1.814.748,03 eura, primljene instrumente osiguranja plaćanja (jamstva za uredno ispunjenje ugovora i otklanjanje nedostataka, garancije plaćanja na temelju izdanih rješenja za korištenje javnih površina i jamstva na temelju zaključenih ugovora o dodjeli potpora) u iznosu od 1.204.575,54 eura, dane instrumente osiguranja plaćanja (izdane zadužnice Županiji, Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost te poslovnoj banci) u iznosu od 387.550,60 eura te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 258.466,99 eura.

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 roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 26.540,00 eura te radova manje od 66.360,00 eura (postupci jednostavne nabave) bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV) uređeni su odredbama Odluke o provedbi postupaka jednostavne nabave i izmjenama iz siječnja i prosinca 2014. te lipnja 2017. (u primjeni do 9. ožujka 2023.) i odredbama Odluke o provedbi postupka jednostavne nabave iz ožujka 2023. (u primjeni od 10. ožujka 2023.) koje je donijelo Općinsko vijeće.

Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 10.000,00 eura bez PDV-a provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 10.000,00 eura bez PDV-a, a manje od 26.540,00 eura bez PDV-a za robu i usluge, odnosno 66.360,00 eura bez PDV-a za radove provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponuda istovremeno na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po izboru naručitelja na dokaziv način (dostavnica, povratnica, izvješće o uspješno slanju telefaksom, potvrda e-maila). Iznimno, ovisno o predmetu nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv na dostavu ponuda može se uputiti jednom gospodarskom subjektu, što ovisi o okolnostima. Poziv na dostavu ponuda može se objaviti na mrežnim stranicama. Rok za dostavu ponuda je najmanje pet, a kada se dostavlja jednom gospodarskom subjektu najmanje jedan dan od dana dostave poziva na dostavu ponuda. Svi postupci jednostavne nabave započinju odlukom općinskog načelnika o početku postupka jednostavne nabave. Pripremu i provedbu postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 10.000,00 eura bez PDV-a provodi Stručno povjerenstvo koje čini pet članova. Članove stručnog povjerenstva imenuje općinski načelnik odlukom do opoziva. Kriterij za odabir ponude može biti najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda što je sadržano u pozivu na dostavu ponuda. Rok za donošenje odluke o odabiru najpovoljnije ponude ili Obavijesti o poništenju postupka jednostavne nabave iznosi 20 dana od dana isteka roka za dostavu ponuda. O rezultatima pregleda i ocjene ponuda sastavlja se zapisnik na temelju čega općinski načelnik donosi odluku o odabiru najpovoljnije ponude. Ugovore o nabavi zaključuje općinski načelnik.

Za pripremu i provedbu postupaka javne nabave važeći certifikat iz područja javne nabave posjeduje jedan zaposlenik. U skladu s odredbama članka 80. Zakona o javnoj nabavi na mrežnim stranicama Općine objavljena je Obavijest o nepostojanju sukoba interesa.

Plan nabave za 2023. donesen je u siječnju 2023., a tijekom godine donesene su četiri izmjene i dopune Plana nabave. Planom nabave za 2023. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 512.535,60 eura i u cijelosti se odnosi na postupke jednostavne nabave, dok je posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2023. planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 833.644,04 eura (64 postupaka jednostavne nabave 786.543,16 eura i jedan otvoreni postupak javne nabave 47.100,88 eura), što je 321.108,44 eura ili 62,7 % više od početnog plana. Plan nabave za 2023. te sve izmjene i dopune objavljeni su u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Općine. Planom nabave za 2023. te izmjenama i dopunama Plana planirano je 65 postupaka, od kojih nije provedeno 17 postupaka. Najčešći razlozi odustajanja su nepripremljenost dokumentacije, neriješeni imovinskopravni odnosi te neodobreni projekt u okviru kojeg je planirana nabava.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma (koji sadrži sve propisane podatke i redovno se ažurira) objavljen je u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Općine. Općina vodi evidenciju narudžbenica i evidenciju kojom prati realizaciju zaključenih ugovora jednostavne nabave. Postupaka zajedničke nabave u kojima je sudjelovala Općina tijekom 2023. nije bilo.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023., provedeni su postupci nabave ugovorene vrijednosti od 584.630,22 eura koji se u potpunosti odnose na postupke jednostavne nabave i to roba u iznosu od 100.269,53 eura, usluga u iznosu od 261.448,35 eura i radova u iznosu od 222.912,34 eura.

Revizijskim postupcima pregledano je 27 postupaka nabave (roba, radova i usluga) provedenih u 2020. i 2023. procijenjene vrijednosti nabave od 460.704,12 eura bez PDV-a za koje su zaključeni ugovori (i dodaci ugovorima te izdane narudžbenice) u vrijednosti od 436.869,58 eura bez PDV-a. Pregledan je jedan postupak javne nabave procijenjene vrijednosti nabave od 47.100,88 eura bez PDV-a, za koji je zaključen ugovor u vrijednosti od 42.281,90 eura bez PDV-a. Revizijom obuhvaćeni postupak javne nabave proveden je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi u 2020. kada je zaključen okvirni sporazum na tri godine, a ugovori se zaključuju jednogodišnje. Nadalje, pregledano je 26 postupaka jednostavne nabave (roba, radova i usluga) procijenjene vrijednosti nabave od 413.603,24 eura bez PDV-a za koje su zaključeni ugovori i izdane narudžbenice u vrijednosti od 394.587,68 eura bez PDV-a. Revizijom obuhvaćeni postupci jednostavne nabave provedeni su prema odredbama spomenutih odluka.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 20. svibnja 2024. do 9. svibnja 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 pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11.
6. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16, 101/17 114/22 i 114/23)
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17, 138/20, 151/22 i 114/23)
8. Zakon o izboru vijeća i predstavnika nacionalnih manjina (Narodne novine 25/19)
9. Zakon o socijalnoj skrbi (Narodne novine 18/22, 46/22, 119/22 i 71/23)
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 procjeni vrijednosti nekretnina, članak 12. (Narodne novine 78/15)
13. Zakon o upravljanju državnom imovinom (Narodne novine 52/18)
14. Zakon o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 112/18)
15. Zakon o upravljanju nekretninama i pokretninama u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 155/23)
16. Zakon o javnoj nabavi
17. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
18. Pravilnik o radu
19. Pravilnik o ocjenjivanju, kriterijima utvrđivanja natprosječnih rezultata i načinu isplate dodatka za uspješnost na radu službenika i namještenika Jedininstvenog upravnog odjela Općine (rujan 2010.)
20. Strategija upravljanja državnom imovinom za razdoblje 2019. – 2025. (Narodne novine 96/19)
21. Smjernice za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora (Ministarstvo financija, svibanj 2017.)
22. Uputa za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2019. – 2021. (Ministarstvo financija, kolovoz 2018.)
23. Statut (veljača 2021.)
24. Odluka o komunalnim djelatnostima na području Općine (siječanj 2019.)
25. Odluka o provedbi postupaka jednostavne nabave i izmjene u primjeni do 9. ožujka 2023. te Odluka o provedbi postupaka jednostavne nabave u primjeni od 10. ožujka 2023.
26. Odluka o gospodarenju nekretninama u vlasništvu Općine (prosinac 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, financijski izvještaji, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori 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 2011.

Nalaz za 2023.

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

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na: sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode te upravljanje imovinom.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Propisan je, između ostalog, odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te smjericama i uputama Ministarstva financija.

Prema odredbama članaka 5. i 6. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, svrha sustava unutarnjih kontrola je poboljšanje upravljanja radi postizanja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, planovima, programima i postupcima, zaštita sredstava od gubitaka uzrokovanih lošim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korištenjem te zaštita od drugih oblika nepravilnosti, jačanje odgovornosti za uspješno ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća sve poslovne procese koji vode k ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama institucije koje u skladu s danim ovlastima i odgovornostima ostvaruju te ciljeve. Prema spomenutom Zakonu, sustav unutarnjih kontrola, između ostalog, čini komponenta upravljanja rizicima.

Odredbom članka 12. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, propisano je da odgovorna osoba institucije uspostavlja upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera radi smanjenja rizika. Ministarstvo financija donijelo je Smjernice za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora (svibanj 2017.) kojima je, između ostalog, određeno da su općine obvezne ustrojiti registar rizika u kojem mogu imati sadržane i informacije o rizicima za institucije iz nadležnosti, osobito za institucije iz nadležnosti koje su manje u smislu financijskih sredstava kojima raspolažu i broja zaposlenih. Registri rizika se ažuriraju po potrebi, a najmanje jednom godišnje, u okviru redovnog godišnjeg ciklusa upravljanja rizicima te u cilju praćenja provedbe planiranih mjera za ublažavanje rizika. Općina nije ustrojila registar rizika.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te Smjericama za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora.

Općina ima mrežne stranice na kojima su, između ostalog, objavljeni proračun, izmjene i dopune proračuna te polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna.

Općina nije objavila vodiče za građane o proračunu, izmjenama i dopunama proračuna te o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 144., stavka 9. Zakona o proračunu, kojim je propisano da Ministarstvo financija odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na svojim mrežnim stranicama objavljuju vodiče za građane o proračunu, izmjenama i dopunama proračuna te o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnoj stranici Općine objaviti vodiče za građane o proračunu, izmjenama i dopunama proračuna te o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji
 - 2.1. Općina je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su i vode se propisane poslovne knjige. Knjigovodstvene promjene su evidentirane na temelju prethodno ovjerenih i kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Utvrđene nepravilnosti odnose se na evidentiranje poslovnih događaja, popis imovine i obveza te Bilješke uz financijske izvještaje.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Ukupni rashodi i izdaci za 2023. ostvareni su u iznosu od 4.802.150,29 eura. Rashodi u iznosu od 55.533,55 eura nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. U okviru rashoda za ostale intelektualne usluge evidentirani su rashodi koji se odnose na izradu projektno-tehničke dokumentacije za uređenje dijela ulice Brostolade u iznosu od 18.988,55 eura, idejnog rješenja Aeroparka (rekonstrukcija dijela aerodroma) u iznosu od 13.695,00 eura, idejnog projekta za proširenje groblja i parkinga kod groblja u iznosu od 6.375,00 eura, idejnog projekta za zahvate u parku skulptura Dušan Džamonja u iznosu od 5.000,00 eura, geodetske podloge za potrebe ishoda lokacijske dozvole u parku skulptura Dušan Džamonja u iznosu od 5.000,00 eura, projektne dokumentacije za izgradnju parkirališta kraj ulice Brostolade u iznosu od 3.625,00 eura te geodetskih snimaka za potrebe projektiranja ceste Bralići – Delići u iznosu od 2.850,00 eura.

Navedeni rashodi povezani su s dodatnim ulaganjem i trebali su biti evidentirani u okviru skupine računa 45 - Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini. Netočno evidentiranje rashoda nije utjecalo na visinu ostvarenih ukupnih 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/primitke i rashode/izdatke.

Novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23) na snazi je od 30. prosinca 2023. i primjenjuje se u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025., a Izmjene i dopune navedenog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 154/24) su na snazi od 31. prosinca 2024. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu). Prema odredbama članaka 3. i 22. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na isti način propisano je da se proračunsko računovodstvo vodi po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Računski plan sistematizirani je pregled brojčanih oznaka i naziva pojedinih računa po kojima su obveznici proračunskog računovodstva obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i vlastite izvore, prihode, primitke, rashode i izdatke.

Ministarstvo financija donijelo je u kolovozu 2018. Uputu za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2019. – 2021. Obveznici primjene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom Uputom propisana je primjena ekonomske klasifikacije, odnosno, način evidentiranja, između ostalog, rashoda za projektnu dokumentaciju koji ako su povezani s rashodima za tekuće i investicijsko održavanje se evidentiraju kao i izvedeni radovi na istom osnovnom računu unutar odjeljka 3232 – Usluge tekućeg i investicijskog održavanja, a planiraju na podskupini 323 – Rashodi za usluge. Međutim, ako su rashodi za projektnu dokumentaciju povezani s dodatnim ulaganjem evidentiraju se i planiraju u okviru skupine 45 – Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za izradu projektne dokumentacije evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te odredbama Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2019. – 2021. koju je donijelo Ministarstvo financija.

– Popis imovine i obveza

Obveza provođenja popisa imovine i obveza propisana je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Povjerenstvo za popis obavilo je popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2023. te sastavilo Izvještaj o obavljenom popisu. Navedenim popisom u popisnim listama obuhvaćena je cjelokupna imovina i obveze, ali za nefinancijsku imovinu u pripremi (investicije u tijeku) nije pojedinačno po svakoj investiciji u tijeku provjeren i procijenjen stupanj dovršenosti te naveden u popisnim listama. Prema Uputi o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija u prosincu 2015., za imovinu u pripremi (investicije u tijeku) treba provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi koncem 2023. iskazana je u iznosu od 972.297,48 eura (ili 9,9 % ukupne nefinancijske imovine) i u odnosu na stanje početkom godine veća je za 44.983,25 eura ili 4,9 %. Vrijednosno značajnija odnosi se na ostalu nematerijalnu imovinu u pripremi (sportsko-rekreacijski objekti, riva, starogradska jezgra, groblje i mrtvačnica te drugo) u iznosu od 596.408,02 eura, ceste u iznosu od 187.031,93 eura te poslovne objekte u iznosu od 135.226,54 eura.

Državni ured za reviziju preporučuje pri obavljanju popisa imovine i obveza, za 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.

– Bilješke uz financijske izvještaje

Sastavljene su Bilješke uz financijske izvještaje, ali bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023. nisu potpune. Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o vrijednosno značajnoj nefinancijskoj imovini kao ni razloge o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do povećanja prihoda od poreza i prireza na dohodak za 412.261,17 eura ili 49,7 % te manje ostvarenih prihoda od komunalnog doprinosa za 92.935,00 eura ili 35,1 %. Također, u spomenutim Bilješkama nisu navedeni razlozi zbog kojih su u odnosu na prethodnu godinu povećani rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja za 230.588,82 eura ili 101,8 %, rashodi za intelektualne i osobne usluge za 97.019,71 euro ili 72,7 % te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade za 69.609,07 eura ili 32,5 %.

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje. U Bilješkama uz Bilancu potrebno je navesti podatke o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama te objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje. Također, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima sastaviti u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

3. Rashodi

3.1. Ukupni rashodi i izdaci za 2023. ostvareni su u iznosu od 4.802.150,29 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na materijalne rashode u iznosu od 1.397.953,12 eura, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 1.111.709,70 eura te pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 749.444,48 eura. Utvrđene nepravilnosti odnose se na naknade za uspješnost na radu i Program građenja komunalne infrastrukture.

– Naknade za uspješnost na radu

U okviru rashoda za zaposlene ostvarenih u iznosu od 481.650,75 eura, evidentirani su i iskazani rashodi koji se odnose na novčane nagrade za radne rezultate (dodatak za uspješnost na radu za 2022.) zaposlenicima Jedinog jedinog upravnog odjela u iznosu od 8.910,00 eura. Dodatak za uspješnost na radu isplaćen je svim zaposlenicima u različitim iznosima (najniže 450,00 eura neto, a najviše 700,00 eura neto) na temelju Odluke o isplati dodatka za uspješnost na radu za 2022. koju je donio Općinski načelnik u prosincu 2023. (kada je isplata obavljena).

U spomenutoj Odluci pojedinačno je za svakog zaposlenika opisno dan razlog isplate dodatka za uspješnost na radu, a najčešći razlozi odnose se na: učestalo obavljanje redovnih ili izvanrednih poslova izvan radnog vremena, obavljanje izvanrednih poslova koji se nisu mogli predvidjeti duže vremensko razdoblje, uz poslove svog radnog mjesta obavljaju se i poslovi za dječji vrtić, svojim angažiranim radom priskrbljuje Općini dodatne prihode, odnosno štedi rashode.

Dodatak za uspješnost na radu obračunan je i isplaćen prema odredbama Pravilnika o ocjenjivanju, kriterijima utvrđivanja natprosječnih rezultata i načinu isplate dodatka za uspješnost na radu službenika i namještenika Jedinственog upravnog odjela Općine, kojeg je donio Općinski načelnik u rujnu 2010. Spomenutim Pravilnikom utvrđeni su, između ostalog, kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata rada i to opisno ali nisu utvrđeni vrijednosno, odnosno na način da budu mjerljivi, kako bi se mogla odrediti visina dodatka za uspješnost na radu.

Državni ured za reviziju preporučuje odredbama općeg akta kojim se određuju kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načinu isplate dodatka za uspješnost na radu utvrditi i mjerljive kriterije na temelju kojih će se isplaćivati dodatak za uspješnost na radu, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

– Program građenja komunalne infrastrukture

Program građenja komunalne infrastrukture za 2023. donesen je u prosincu 2022. u iznosu od 334.879,00 eura. Tijekom 2023. donesene su dvije izmjene spomenutog Programa. Drugim izmjenama Programa građenja planirani su rashodi u iznosu od 278.257,00 eura, a odnose se na gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu od 254.027,00 eura, pražnjenje septičkih jama u iznosu od 15.000,00 eura te sufinanciranje sanacije odlagališta komunalnog otpada u iznosu od 9.230,00 eura. Rashodi za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 187.935,09 eura, pražnjenje septičkih jama u iznosu od 14.383,78 eura te za sufinanciranje sanacije odlagališta komunalnog otpada u iznosu od 9.227,60 eura. Obzirom da septičke jame i odlagališta komunalnog otpada nisu objekti komunalne infrastrukture, pražnjenje septičkih jama i sufinanciranje sanacije odlagališta nije trebalo planirati Programom građenja komunalne infrastrukture za 2023. Također, spomenutim Programom nije određeno koje građevine komunalne infrastrukture će se graditi: radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja, izvan građevinskog područja, postojeće građevine komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i način rekonstrukcije te građevine komunalne infrastrukture koje će se uklanjati.

Prema odredbi članka 59., stavka 1. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalna infrastruktura su nerazvrstane ceste, javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornih vozila, javna parkirališta, javne garaže, javne zelene površine, građevine i uređaji javne namjene, javna rasvjeta, groblja i krematoriji na grobljima i građevine namijenjene obavljanju javnog prijevoza, dok je odredbom članka 68., stavka 2. navedenog Zakona propisano da se programom građenja komunalne infrastrukture određuju građevine komunalne infrastrukture, i to koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, koje će se graditi u uređenim dijelovima građevinskog područja i izvan građevinskog područja, koje će se uklanjati te postojeće građevine komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i način rekonstrukcije.

Državni ured za reviziju nalaže u programu građenja komunalne infrastrukture planirati samo one rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture. Nadalje, nalaže se u programu građenja komunalne infrastrukture odrediti koje će se građevine komunalne infrastrukture graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja, izvan građevinskog područja, postojeće građevine komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i način rekonstrukcije te građevine komunalne infrastrukture koje će se uklanjati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4. Upravljanje imovinom

- 4.1. Upravljanje imovinom je proces stjecanja, korištenja i raspolaganja imovinom. Za učinkovito i uspješno upravljanje imovinom, važno je uspostaviti jedinstven (integrirani) sustav upravljanja imovinom koji sadrži cjelovite i ažurirane podatke o svim oblicima imovine i s njom povezanim troškovima i obvezama.

Vrijednost ukupne imovine koncem 2023. iskazana je u iznosu od 19.115.460,72 eura od čega se na nefinancijsku imovinu odnosi 9.804.659,71 euro ili 51,3 %. Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte (ceste, zgrade, sportske objekte, objekte javne rasvjete, groblja, garaže i stambene objekte) u iznosu od 6.090.052,37 eura i zemljište u iznosu od 2.001.942,59 eura.

Raspolaganje imovinom u vlasništvu Općine uređeno je, između ostalog, odredbama Statuta i Odluke o gospodarenju nekretninama u vlasništvu Općine te drugim aktima. Tijekom 2023. stjecanje i otuđenje imovine obavljeno je prema odredbama unutarnjih akata. Registar imovine je uspostavljen i objavljen na mrežnoj stranici Općine.

Prema odredbi članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi sve pokretne i nepokretne stvari te imovinska prava koje pripadaju jedinici lokalne, odnosno područne (regionalnoj) samouprave čine imovinu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. One su dužne upravljati, koristiti se i raspolagati imovinom pažnjom dobrog gospodara.

Strategija upravljanja imovinom, kojom bi se odredili dugoročni ciljevi i smjernice za upravljanje i raspolaganje imovinom u vlasništvu Općine te osiguralo ekonomski svrhovito, učinkovito i transparentno upravljanje imovinom Općine kroz višegodišnje razdoblje te godišnji plan upravljanja imovinom za 2023., kojim bi se odredili kratkoročni ciljevi i smjernice upravljanja imovinom te provedbene mjere u svrhu provođenja strategije, nisu doneseni.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti strategiju upravljanja imovinom, kojom je potrebno odrediti dugoročne ciljeve i smjernice upravljanja i raspolaganja imovinom, te godišnji plan upravljanja imovinom kojim je potrebno odrediti kratkoročne ciljeve i smjernice upravljanja imovinom i provedbene mjere u svrhu provođenja strategije.

Tijekom 2023. Općina nije dostavljala podatke u Središnji registar državne imovine te nije imenovala odgovornu osobu za elektronički unos i ažuriranje podataka u Središnji registar.

Odredbama članka 4. Zakona o Središnjem registru državne imovine propisano je da su obveznici dostave i unosa podataka u Središnji registar državne imovine, između ostalog, jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave. Odredbama članka 6. i 7. Uredbe o Središnjem registru državne imovine propisano je da se Središnji registar sastoji od evidencije nekretnina, financijske imovine, pokretnina, prava i obveza te drugih pojavnih oblika imovine. Elementi evidencije državne imovine, koja se unosi u Središnji registar, određuju se Pravilnikom o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom (Narodne novine 37/24), kojeg donosi čelnik tijela državne uprave nadležnog za razvoj digitalnog društva. Pravilnik o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom trebao je biti donesen u roku 60 dana od dana stupanja na snagu Uredbe, odnosno do ožujka 2020. Navedeni Pravilnik je donesen i stupio je na snagu 4. travnja 2024.

Odredbom članka 13. navedene Uredbe propisano je da su obveznici unosa podataka dužni uspostaviti organizacijsku strukturu, s formalnom raspodjelom zadaća, ovlasti i odgovornosti kojom se osigurava primjerena komunikacija sa Središnjim registrom državne imovine, imenovati odgovornu osobu za elektronički unos i ažuriranje podataka te dostaviti podatke o tome u Središnji registar državne imovine.

S obzirom na to da Općina nije dostavila podatke o imovini u Središnji registar državne imovine, a da je Pravilnik o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom donesen, Državni ured za reviziju nalaže dostaviti podatke o državnoj imovini prema elementima koji su određeni navedenim Pravilnikom. Također, nalaže u cilju omogućavanja unosa podataka o imovini u Središnji registar imenovati odgovornu osobu za elektronički unos i ažuriranje podataka u Središnji registar u skladu s Uredbom o Središnjem registru državne imovine.

Tijekom 2023. za kupljene nekretnine za koje su zaključeni ugovori u vrijednosti od 286.539,17 eura te za prodane nekretnine za koje su zaključeni ugovori u vrijednosti od 53.961,71 euro, izvršena je procjena nekretnina od ovlaštenih sudskih vještaka te su izrađeni procjembeni elaborati. Općina nije prije zaključivanja kupoprodajnih ugovora o kupnji, odnosno prodaji nekretnina, dostavila procjembene elaborate nadležnom procjeniteljskom povjerenstvu na mišljenje o usklađenosti s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina. Odredbama članka 10. i 12. spomenutog Zakona, propisano je da se za područje županije, Grada Zagreba odnosno velikoga grada osniva procjeniteljsko povjerenstvo radi stručne analize i evaluacije podataka te davanja stručnih mišljenja o tržištu nekretnina. Procjeniteljsko povjerenstvo pri županiji, Gradu Zagrebu, odnosno velikom gradu, između ostalog, daje mišljenje o usklađenosti izrađenih procjembenih elaborata s odredbama spomenutog Zakona, na zahtjev jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Stručni prijedlozi i mišljenja visokog povjerenstva obvezujući su za upravna tijela županije, Grada Zagreba odnosno velikog grada.

Prema mišljenju Visokog procjeniteljskog povjerenstva Republike Hrvatske iz veljače 2018., jedinice lokalne samouprave i pravne osobe kojima su osnivači jedinice lokalne samouprave dužni su dostaviti izrađene procjembene elaborate nadležnim procjeniteljskim povjerenstvima na mišljenje o njihovoj usklađenosti s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina.

Državni ured za reviziju preporučuje prije zaključivanja ugovora kojima se stječe, upravlja i raspoláže imovinom dostaviti procjembene elaborate nadležnom procjeniteljskom povjerenstvu na mišljenje, odnosno na ocjenu usklađenosti s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina u cilju korištenja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine na transparentan način, odnosno pažnjom dobrog gospodara.

