

**Općina Josipdol**

**Izveštaj o nalazima revizije poslovanja**

**za razdoblje od 1. siječnja 2018. do 30. lipnja 2021. godine**

Zagreb, ožujak 2023.

## SADRŽAJ:

Izvešće o činjeničnim nalazima revizije poslovanja Općine Josipdol izdano Općinskom vijeću i Načelniku .....	1
1. POSTUPANJA SUKLADNO ZAKONU O SUSTAVU UNUTARNJIH KONTROLA U JAVNOM SEKTORU .....	4
1.1. Strategija i plan razvoja i poslovanja Općine .....	4
1.2. Organizacijska struktura i upravno postupanje .....	6
1.3. Procedure rada, primjena propisa o uredskom poslovanju i arhivskom gradivu.....	8
1.4. Evidencija predmeta upravnog postupka .....	9
2. POSTUPANJA SUKLADNO ZAKONU O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI .....	12
2.1. Godišnja Izjava o fiskalnoj odgovornosti .....	12
2.2. Upitnik o fiskalnoj odgovornosti.....	14
3. PREGLED PRORAČUNA I GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU PRORAČUNA TE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA OPĆINE JOSIPDOL .....	16
3.1. Primjena računskog plana u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu i usklađenost iznosa u bruto bilanci sa stanjima u financijskim izvještajima ...	18
3.2. Usklađenost sa Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu	19
3.3. Obračunati prihodi od komunalnih naknada u 2019. godini .....	20
3.4. TROŠKOVI.....	22
3.5. Dodjela stipendija i školarina za 2020./2021. godinu.....	23
3.6. Neproizvedena i proizvedena dugotrajna imovina.....	24
3.7. Procedura naplate potraživanja i kriteriji za otpis potraživanja .....	25
3.8. Dani zajmovi povezanom društvu .....	26
4. POSTUPANJA SUKLADNO ZAKONU O JAVNOJ NABAVI .....	27
4.1. Postupak javne nabave .....	27
4.2. Javno objavljivanje plana nabave, oglasa, registra ugovora, statističko izvješće o javnoj nabavi .....	28
4.3. Popis gospodarstvenika u kontekstu povezanih osoba i sprječavanje sukoba interesa .....	31
4.4. Pregled pojedinih postupaka javne nabave.....	32
4.5. Izgradnja građevine namijenjene gospodarenju otpadom .....	42
5. POSTUPANJA U PROVOĐENJU I PRAĆENJU PROJEKATA FINANCIRANIH OD STRANE EU .....	43
5.1. Evidentiranje namjenskog trošenja sredstava EU u skladu s uputom Ministarstva financija	43
5.2. Rekonstrukcija i dogradnja mrtvačnice u groblju Oštarije .....	44

## Izvešće o činjeničnim nalazima revizije poslovanja Općine Josipdol izdano Općinskom vijeću i Načelniku

Sukladno Odluci Općinskog vijeća Općine Josipdol od 13. listopada 2021. godine, obavili smo postupke dogovorene s Vama i navedene u nastavku temeljem kojih smo proveli reviziju poslovanja Općine Josipdol (dalje u tekstu: Općina) za razdoblje od 1. siječnja 2018. do 30. lipnja 2021. godine, kao i pregled provedenih postupaka i procedura u pogledu ispunjavanja određenih zakonskih obveza.

Naš pregled je obavljen u skladu s Međunarodnim standardom za povezane usluge 4400 *Angažmani za obavljanje dogovorenih postupaka u vezi s financijskim informacijama* koji je primjenjiv na angažmane o dogovorenim postupcima. Postupci su provedeni isključivo u svrhu izvještavanja Općinskog vijeća i Načelnika i obuhvaćaju pregled:

1. postupanja sukladno Zakonu o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru,
2. postupanja sukladno Zakonu o fiskalnoj odgovornosti,
3. Proračuna i Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna te financijskih izvještaja Općine Josipdol, pripremljenih u skladu sa Zakonom o proračunu, Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu te Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu za razdoblje od 1. siječnja 2018. godine do 30. lipnja 2021. godine,
4. postupanja sukladno Zakonu o javnoj nabavi,
5. postupanja u provođenju i praćenju projekata financiranih od strane EU.

Naše nalaze navodimo u nastavku:

### **U pogledu 1. točke, sažetak najvažnijih nalaza je:**

#### *Strategija i plan razvoja i poslovanja Općine*

U razdoblju koje je bilo predmet pregleda, Općina nije izradila formalan dokument strategije i plana razvoja i poslovanja Općine, kojim bi se definirala misija, vizija i ciljevi poslovanja, već je razvoj i poslovanje Općine definirano i planirano na godišnjoj osnovi. Osim formalnog dokumenta godišnjeg proračuna, izvještaja o izvršenju, i pregledu realiziranih kapitalnih ulaganja, nije pripremljena sveobuhvatna analiza kojom se utvrđuje u kojoj mjeri su planirani ciljevi i aktivnosti izvršene, na koji način, uz koje izazove, prilike i dr. Nedostatak sustavnog i strateški planiranog pristupa razvoju i obavljanju aktivnosti, može dovesti do propuštanja prilika za razvoj lokalne zajednice, kao i definiranja nerazvojnog proračuna koji je orijentiran na kratkoročno ispunjavanje ciljeva i podmirenje troškova, što u dužem roku vodi do stagnacije cjelokupne zajednice.

## *Organizacijska struktura i upravno postupanje*

Općina je u prvoj polovici 2021. godine bila predmet neposrednog inspekcijskog nadzora od strane Ministarstva pravosuđa i uprave, Uprava za pravosudnu i upravnu inspekciju, Sektor upravne inspekcije, Služba za inspekciju lokalne i područne (regionalne) samouprave, koja je utvrdila niz nezakonitosti u općim aktima Općine i postupanju temeljem istih, te je naložila njihovo otklanjanje. Značajan dio nalaza odnosi se na ustroj Jedinstvenog upravnog odjela Općine, zapošljavanje u istom, definiranje ovlasti i odgovornosti te linija izvještavanja. Direktni i jedan od ključnih uzorka navedenih nalaza može se pronaći u nedostatku uređene organizacijske strukture, kojom je na jasan i nedvojbni način potrebno definirati ovlasti, odgovornosti i linije izvještavanja, kao i jasnom planiranju potreba za stručnim djelatnicima, odgovarajućim kompetencijama i iskustvom.

Naši nalazi i preporuke za otklanjanje istih navedeni su u poglavlju 1.

### **U pogledu 2. točke, sažetak najvažnijih nalaza je:**

#### *Godišnje izvještaje o fiskalnoj odgovornosti*

Postupanje sukladno Zakonu o fiskalnoj odgovornosti jedno je od ključnih područja u poslovanju svake lokalne samouprave kojim se osigurava uspostava i provođenje kontrolnog sustava te osigurava minimiziranje rizika gubitaka uslijed propusta u primjeni pojedinih procedura i kontrolnog okruženja. Temeljeno na nalazima o neusklađenosti poslovanja s određenim propisima, utvrdili smo da je u godišnjim Izjavama o fiskalnoj odgovornosti za sve godine koje su bile predmet pregleda, kao i u izvaji prilikom primopredaje trebalo biti potvrđeno postojanje slabosti i nepravilnosti u više područja poslovanja koja su obuhvaćena Izjavom.

Naši nalazi i preporuke za otklanjanje istih navedeni su u poglavlju 2.

### **U pogledu 3. točke, sažetak najvažnijih nalaza je:**

#### *Pregled Proračuna i Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna te financijskih izvještaja Općine Josipdol*

Tijekom revizije pregledali smo najvažnije stavke Proračuna i Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna te financijskih izvještaja Općine Josipdol, kao i procedura i postupanja kojima se upravlja istima, pri čemu su utvrđena određena odstupanja.

Naši nalazi i preporuke za otklanjanje istih navedeni su u poglavlju 3.

### **U pogledu 4. točke, sažetak najvažnijih nalaza je:**

#### *Postupanja sukladno Zakonu o javnoj nabavi*

Tijekom naše revizije procedura i pojedinih provedenih postupaka javnih nabava utvrđena su određena odstupanja i potrebna područja unaprjeđenja.

Naši nalazi i preporuke za otklanjanje istih navedeni su u poglavlju 4.

### **U pogledu 5. točke, sažetak najvažnijih nalaza je:**

#### *Evidentiranje prihoda i rashoda projekata financiranih sredstvima EU*

Tijekom revizije procedura praćenja i evidentiranja projekata financiranih sredstvima EU utvrđena su određena odstupanja i potrebna područja unaprjeđenja.

Naši nalazi i preporuke za otklanjanje istih navedeni su u poglavlju 5.



Revizija • Savjetovanje

Antares revizija d.o.o. za reviziju  
Heinzelova 62/a, 10000 Zagreb, Republika Hrvatska  
tel: +385 (0)1 6386 316 fax: +385 (0)1 6386 317

Budući da je navedenim postupcima obavljena revizija financijskog poslovanja, a ne revizija financijskih izvještaja obavljenu u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima ili uvid obavljen u skladu s Međunarodnim standardima za angažmane u ovom izvještaju ne izražavamo mišljenje o financijskim izvještajima.

Da smo obavili dodatne postupke ili da smo obavili reviziju financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima ili uvid u financijske izvještaje u skladu s Međunarodnim standardima za angažmane, u pogledu financijskih izvještaja našu bi pozornost mogla zaokupiti druga pitanja o kojima bismo vas mogli izvijestiti.

Naše je izvješće isključivo za svrhu navedenu u prvom odjeljku ovog izvješća i za informaciju Općini Josipdol i nije namijenjeno za druge svrhe niti za objavu nekim drugim strankama, osim uz našu prethodnu pisanu suglasnost.

U Zagrebu, 21. ožujka 2023.

**Antares revizija d.o.o. za reviziju**

Hrvatski ovlaštteni revizori

Heinzelova 62/a

10 000 Zagreb

Republika Hrvatska

U ime i za Antares revizija d.o.o. za reviziju

  
Ivana Matovina  
Direktor, Hrvatski ovlaštteni revizor

  
Antares  
revizija d.o.o.

## 1. POSTUPANJA SUKLADNO ZAKONU O SUSTAVU UNUTARNJIH KONTROLA U JAVNOM SEKTORU

### 1.1. Strategija i plan razvoja i poslovanja Općine

#### **Nalaz**

Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (NN 78/15, 102/19) uređuje se sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske, odgovornosti, odnosi i nadležnosti u razvoju sustava unutarnjih kontrola te unutarnja revizija kao dio sustava unutarnjih kontrola.

Osim navedenog Zakona, navedeno područje uređeno je dodatno i Zakonom o proračunu i Zakonom o fiskalnoj odgovornosti.

U skladu s navedenim Zakonom, Općinski načelnik kao odgovorna osoba institucije je odgovoran za praćenje i procjenu učinkovitosti i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola, kojim treba osigurati:

- planski pristup poslovanju – određivanje misije, vizije, ciljeva,
- uređenu organizacijsku strukturu – definirane ovlasti i odgovornosti te linije izvještavanja,
- jasne procedure rada,
- upravljanje rizicima,
- uspostavu i razvoj odgovarajućih kontrolnih mehanizama,
- uspostavu i razvoj sustava informacija i komunikacija,
- kontinuirano praćenje i procjenu sustava unutarnjih kontrola.

Iako Zakon nema prekršajnih odredbi, neučinkovit i nedjelotvoran sustav unutarnjih kontrola može dovesti do nezakonite i neučinkovite potrošnje proračunskih sredstava, a čije sankcije su predviđene Zakonom o proračunu i Zakonom o fiskalnoj odgovornosti, odnosno u drugim propisima.

U razdoblju koje je bilo predmet pregleda, Općina nije izradila formalan dokument strategije i plana razvoja i poslovanja Općine, kojim bi se definirala misija, vizija i ciljevi poslovanja, već je razvoj i poslovanje Općine definirano i planirano na godišnjoj osnovi. Osim trogodišnje financijske projekcije, bez obrazloženja pojedinih dijelova projekcije, formalnog dokumenta godišnjeg proračuna, izvještaja o izvršenju, i pregledu realiziranih kapitalnih ulaganja, nije pripremljena sveobuhvatna analiza kojom se utvrđuje u kojoj mjeri su planirani ciljevi i aktivnosti izvršene, na koji način, uz koje izazove, prilike i dr.

Nedostatak sustavnog i strateški planiranog pristupa razvoju i obavljanju aktivnosti, može dovesti do propuštanja prilika za razvoj lokalne zajednice, kao i definiranja nerazvojnog proračuna koji je orijentiran na kratkoročno ispunjavanje ciljeva i podmirenje troškova, što u dužem roku vodi do stagnacije cjelokupne zajednice.

### **Preporuka**

Preporuča se izraditi strateški plan razvoja Općine kojim se treba obuhvatiti najmanje trogodišnje razdoblje, a optimalno petogodišnje razdoblje i u kojem će se na sustavan način utvrditi prioritetni projekti razvoja Općine, te koji će biti temelj za donošenje godišnjih razvojnih i financijskih planova, uključujući planove javne nabave.

Navedenim sustavnim i strateškim planiranjem, Općina će također identificirati područja za koja je moguće pribaviti EU sredstva te se unaprijed pripremiti za zadovoljavanje uvjeta natječaja.

### **Odgovor Općine**

## 1.2. Organizacijska struktura i upravno postupanje

### Nalaz

Općina je u prvoj polovici 2021. godine bila predmet neposrednog inspekcijskog nadzora od strane Ministarstva pravosuđa i uprave, Uprava za pravosudnu i upravnu inspekciju, Sektor upravne inspekcije, Služba za inspekciju lokalne i područne (regionalne) samouprave, koja je utvrdila niz nezakonitosti u općim aktima Općine i postupanju temeljem istih, te je naložila njihovo otklanjanje. Značajan dio nalaza odnosi se na ustroj Jedinственog upravnog odjela Općine, zapošljavanje u istom, definiranje ovlasti i odgovornosti te linija izvještavanja.

Direktan i jedan od ključnih uzorka navedenih nalaza može se pronaći u nedostatku uređene organizacijske strukture, kojom je na jasan i nedvojbен način potrebno definirati ovlasti, odgovornosti i linije izvještavanja, kao i jasnom planiranju potreba za stručnim djelatnicima, odgovarajućim kompetencijama i iskustvom.

Navedeno je rezultiralo time da iako je razina popunjenosti radnih mjesta u načelu odgovarajuća, na pojedinim ključnim pozicijama bili su zaposleni ljudi neodgovarajućih kvalifikacija i stručnih kompetencija.

U nastavku navodimo sažetak nalaza iz inspekcijskog nalaza (bez detaljnog ponavljanja istih), koji su također potvrđeni i tijekom našeg pregleda i u opsegu u kojem smo ih obuhvatili revizijom:

- Određeni akti su nadležnim tijelima dostavljani od strane pročelnice Jedinственog upravnog odjela, umjesto od strane predsjednika Općinskog vijeća Općine,
- Nadležnosti i odgovornosti Jedinственog upravnog odjela u određenim dijelovima nisu usklađeni sa Zakonom o lokalnoj i područnoj samoupravi, kao niti sa Odlukom o ustroju Jedinственog upravnog odjela,
- Za potrebe utvrđivanja potreba za zapošljavanjem, nije izrađen plan prijama u službu radi čega zapošljavanje nije provedeno sukladno Zakonu o službenicima i namještenicima, ovlasti pri zapošljavanju nisu uređene u skladu sa Zakonom, sistematizacija radnih mjesta nije objavljena kao sastavni dio Pravilnika, te je utvrđen niz ostalih neusklađenosti s navedenim Zakonom,
- Pregledom općih akata utvrđeno je da isti u zaglavlju, klasifikacijskim oznakama i urudžbenom broju nisu usklađeni s Uredbom o uredbom poslovanju, nadalje utvrđen je i niz drugih proceduralnih neusklađenosti s navedenom Uredbom,
- Odluka o promjeni osnovice za obračun plaće i Odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u Jedinственom upravnom odjelu Općine nisu u potpunosti usklađene sa Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi niti u skladu s Pravilnikom o unutarnjem redu Jedinственog upravnog odjela, kao ni Odluka o plaći i ostalim materijalnim pravima načelnika i zamjenika načelnika i ostali interni akti kojima je reguliran radni odnos službenika i namještenika,
- Pročelnica Jedinственog upravnog odjela nema odgovarajuću stručnu spremu sukladno Uredbi o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, dok određeni ostali djelatnici nisu bili preraspoređeni na odgovarajuća mjesta sukladno stručnoj spremi nakon izmjene Pravilnika o unutarnjem redu Jedinственog upravnog odjela,
- Neusklađenost pojedinih upravnih predmeta sa Zakonom o općem upravnom postupku.

**Preporuka**

Preporuča se izraditi uređenu organizacijsku strukturu kojom se definiraju ovlasti, odgovornosti i linije izvještavanja, te temeljem iste utvrditi potrebe za stručnim suradnicima, s odgovarajućim kompetencijama i iskustvom.

Akcijskim planom osigurati otklanjanje nalaza inspekcijskog nalaza u zadanim rokovima.

**Odgovor Općine**

### **1.3. Procedure rada, primjena propisa o uredskom poslovanju i arhivskom gradivu**

#### ***Nalaz***

Tijekom inspekcijskog nadzora, kao i tijekom našeg pregleda, utvrđeno je da Općina nema sustavno definirane i jasne procedure rada u svakom segmentu svog poslovanja. Određene procedure za definiranje pojedinih segmenata poslovanja postoje, no iste nisu pripremljene na sveobuhvatan i sustavan način, te sukladno propisima o uredskom poslovanju. Također, postojeće procedure nerijetko nisu ažurirane sukladno promjenama određenih zakonskih propisa.

Općina nije usvojila akt kojim se uređuje uredsko poslovanje, radi čega nema sustavan način zaprimanja, obrade i razvrstavanja pismena i pošiljki, kao ni sustavnu klasifikaciju upravnih i neupravnih predmeta. Za potrebe određivanja klasifikacijskih i brojčanih oznaka, Općina je izradila Plan klasifikacijskih oznaka i brojčanih oznaka stvaratelja i primatelja pismena Općine Josipdol, koji se periodički ažurira sukladno članku 18. Uredbe o uredskom poslovanju.

Nadalje, Općina nije usvojila akt koji uređuje zaštitu i čuvanje dokumentarnog i arhivskog gradiva sukladno Zakonu o arhivskom gradivu i arhivima, iako je Općina stvaratelj gradiva odnosno tijelo javne vlasti koja obavlja određenu djelatnost i čijim djelovanjem nastaje dokumentarno i arhivsko gradivo.

#### ***Preporuka***

Preporuča se pristupiti izraditi sistematiziranog popisa postojećih procedura, te utvrditi operativne procedure koje je potrebno izraditi, kako bi se nedvojbeno i dovoljno detaljno propisalo operativno poslovanje pojedinih segmenata poslovanja.

Postojeće procedure je također potrebno ažurirati minimalno s izmjenama zakonskih propisa, a također i proširiti s detaljnim objašnjenjima potrebnih postupanja u pojedinim radnjama.

Potrebno je izraditi akt o uredskom poslovanju, te akt o zaštiti i čuvanju arhivske građe.

#### ***Odgovor Općine***

#### 1.4. Evidencija predmeta upravnog postupka

##### **Nalaz**

Uredbom o uredskom poslovanju (NN 07/09 – na snazi od 01. siječnja 2010. do 01. srpnja 2021. godine, NN 75/21 – na snazi od 02. srpnja 2021. godine) (dalje u tekstu: Uredba) propisano je uredsko poslovanje tijela državne uprave, drugih državnih tijela, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te pravnih osoba s javnim ovlastima.

Člankom 18. Uredbe (NN 07/09), propisano je kako se primljena pismena razvrstavaju se na pismena predmeta upravnog postupka i pismena predmeta neupravnog postupka.

Brojčane oznake unutarnjih ustrojstvenih jedinica utvrđuje čelnik tijela planom klasifikacijskih oznaka i brojčanih oznaka stvaratelja i primatelja pismena, tako da obuhvaća sve poslove iz djelokruga toga tijela, a donosi se krajem tekuće godine za sljedeću kalendarsku godinu. Brojčane oznake u toku godine ne smiju se mijenjati ni brisati, ali se mogu dodavati nove, ako to zahtijevaju promjene nastale u vezi ustrojstva i djelokruga tijela. S planom klasifikacijskih oznaka i brojčanih oznaka stvaratelja i primatelja pismena moraju biti upoznati svi službenici.

28. prosinca 2020. godine Načelnik je donio Plan klasifikacijskih oznaka i brojčanih oznaka stvaratelja i primatelja pismena Općine Josipdol za 2021. godinu. Nadalje, 01. travnja 2021. godine Načelnik donio je Izmjene i dopune Plana klasifikacijskih oznaka i brojčanih oznaka stvaratelja i primatelja pismena Općine Josipdol za 2021. godinu.

Nadalje, člankom 21. Uredbe (NN 07/09) propisano je da se upisnik predmeta upravnog postupka i urudžbeni zapisnik vode se po sustavu brojčanih oznaka, odnosno klasifikacijskih oznaka i urudžbenih brojeva.

Klasifikacijska oznaka sastavljena je od četiri grupe brojčanih oznaka:

- klasifikacije prema sadržaju,
- klasifikacije prema vremenu,
- klasifikacije prema obliku i
- rednog broja predmeta.

Klasifikacija prema sadržaju određuje se prema sadržaju prvog pismena u predmetu. Pismena koja se primaju svrstavaju se prema upravnom području u glavne grupe, grupe, podgrupe i djelatnosti unutar podgrupe. Prvi broj klasifikacijske oznake označava glavnu grupu, drugi broj grupu, treći broj podgrupu unutar pojedinog upravnog područja, a četvrti i peti broj označavaju djelatnost unutar podgrupe.

Brojevi koji označavaju djelatnost unutar podgrupe odvajaju se ravnom crticom (-) od brojeva koji označavaju glavnu grupu, grupu i podgrupu, a kosom crtom (/) od klasifikacije prema vremenu.

Klasifikacija prema vremenu određuje godinu otvaranja predmeta, a označava se s posljednja dva broja kalendarske godine u kojoj je određen predmet otvoren. Iza ta dva broja stavlja se crtica (-) i slijedi brojčana oznaka klasifikacije prema obliku predmeta.

Klasifikacija prema obliku je brojčana oznaka dosjea koja po potrebi razrađuje klasifikaciju prema sadržaju na uže cjeline, i odvaja se ravnom crticom (-) od klasifikacije prema vremenu, a označava se s dva ili više brojeva, od 01 pa nadalje, do potrebnog broja.

Redni broj predmeta označava redoslijed predmeta unutar klasifikacije prema sadržaju, vremenu, obliku i odvaja se kosom crtom (/) od brojčane oznake klasifikacije prema obliku, a označava se s dva ili više brojeva od 01 pa nadalje, do potrebnog broja.

Klasifikacijska oznaka označava predmet, a urudžbeni broj pojedino pismeno u tom predmetu.

Urudžbeni broj sastoji se od:

- brojčane oznake stvaratelja pismena;
- brojčane oznake godine nastanka pismena te
- rednog broja pismena unutar predmeta.

Brojčana oznaka stvaratelja pismena označava osobe ili tijela koja su se podneskom obratila tijelu, odnosno tijela koja su sastavila akte. U sastavu brojčane oznake stvaratelja pismena može se utvrditi i brojčana oznaka za pojedine unutarnje ustrojstvene jedinice tijela, tako da se iza brojčane oznake tijela stavi ravna crtica (-) i brojčana oznaka unutarnje ustrojstvene jedinice. Ako se brojčana oznaka stvaratelja pismena razrađuje i po užitim unutarnjim ustrojstvenim jedinicama u tijelu, te se oznake međusobno također odvajaju crticama (-), a ako se razrađuju i po pojedinim službenicima, broj službenika odvaja se kosom crtom (/) od oznake unutarnje ustrojstvene jedinice.

Brojčana oznaka godine nastanka akta ili primitka podneska označava godinu nastanka akta ili primitka podneska i označava se s posljednja dva broja kalendarske godine u kojoj su nastali ili primljeni.

Redni broj pismena označava redoslijed podneska, odnosno akta unutar predmeta.

Pregledali smo dostavljene odluke Načelnika za razdoblje od 01. siječnja 2018. godine do 30. lipnja 2021. godine. U prilogu 1 naveli smo uočene nedostatke u klasifikacijskim i brojčanim oznakama.

Crvenom bojom označeni su brojevi klasifikacijskih oznaka i urudžbenih brojeva koji su na odlukama ručno napisani. Kod odluka kod kojih je naznačeno da iste ne sadrže potpunu klasifikacijsku oznaku i/ili urudžbeni broj utvrdili smo da kod navedenih klasifikacijskih oznaka i urudžbenih brojeva nedostaju zadnje dvije propisane znamenke, odnosno kod klasifikacijske oznake nedostaje redni broj predmeta dok kod urudžbenog broja nedostaje redni broj pismena unutar predmeta.

Uredbom (NN 07/09) je propisano da klasifikacijska oznaka sadrži redni broj predmeta koji označava redoslijed predmeta unutar klasifikacije prema sadržaju, vremenu, obliku i odvaja se kosom crtom (/) od brojčane oznake klasifikacije prema obliku, a označava se s dva ili više brojeva od 01 pa nadalje, do potrebnog broja. U navedenom tabličnom prikazu, u stupcu napomena, prikazane su odluke koje nemaju ispravno iskazan redni broj predmeta, odnosno redni broj predmeta nije iskazan s minimalno dva broja.

Primili smo Plan klasifikacijskih oznaka i brojčanih oznaka stvaratelja i primatelja pismena Općine Josipdol za 2021. godinu (dalje u tekstu: Plan) i izmjene i dopune Plana klasifikacijskih oznaka i brojčanih oznaka stvaratelja i primatelja pismena Općine Josipdol za 2021. godinu. Provjerili smo jesu li, prethodno prikazane odluke iz 2021. godine, označene sukladno usvojenom Planu.

Općina je 29. siječnja 2021. godine donijela sljedeće odluke:

- ODLUKA o promjeni osnovice obračuna plaće u programu "Odrastimo sretno u poticajnom okruženju" i
- ODLUKA o promjeni osnovice obračuna plaće

koje je označilo klasifikacijskom grupom 302-01 koje sukladno donesenom Planu označavaju djelatnost unutar podgrupe „Privredni razvoj – općenito“. S obzirom da se navedene odluke vezane uz obračun plaća prema donesenom Planu odluke su trebale biti označene klasifikacijskom grupom plaće 120-02 „Utvrđivanje, raspoređivanje, raspodjela“.

### **Preporuka**

Preporuča se pristupiti izradi operativne procedure vezane za uredsko poslovanje kako bi se nedvojbeno i dovoljno detaljno propisalo operativno poslovanje vezano za uredsko poslovanje.

Postojeće procedure je također potrebno ažurirati minimalno s izmjenama zakonskih propisa, a također i proširiti s detaljnim objašnjenjima potrebnih postupanja u pojedinim radnjama.

### **Odgovor Općine**

## 2. POSTUPANJA SUKLADNO ZAKONU O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI

### 2.1. Godišnja Izjava o fiskalnoj odgovornosti

#### **Nalaz**

Zakon o fiskalnoj odgovornosti povezuje odredbe Zakona o proračunu i Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. S obzirom na odgovornost čelnika definiranu Zakonom o proračunu i Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Zakon o fiskalnoj odgovornosti, između ostaloga je uveo obvezu sastavljanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti, kao godišnje izjave kojom čelnik proračunskog i izvanproračunskog korisnika državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave potvrđuje da je u radu osigurao:

- zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te
- učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru sredstava utvrđenih u proračunu odnosno financijskom planu,

i time potvrđuju da su u radu osigurali ono što od njih zahtijeva Zakon o proračunu (zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava) i ono što od njih zahtijeva Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola).

Zakonom o fiskalnoj odgovornosti definirane su prekršajne odredbe za čelnika, odnosno navedeno je da će se novčanom kaznom kazniti čelnik ako ne sastavi i dostavi Izjavu o fiskalnoj odgovornosti, odnosno ako Ministarstvo financija, nadležna ministarstva i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave prilikom provjere sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti uoče nevjerodostojnost dokumentacije prilikom davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Uz Izjavu čelnik treba priložiti i planove otklanjanja slabosti i nepravilnosti, izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine i mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sastavlja se svake godine za prethodnu godinu, za razdoblje u kojem je čelnik obnašao dužnost odnosno obavljao poslove čelnika.

Izjava se sastavlja u skladu s Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti, a temeljem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti o postojanju ključnih politika, procedura, dokumentacije i postupanja, koji se zajedno s potkrjepljujućom dokumentacijom prilaže Izjavi za svaku proračunsku godinu.

Pregledali smo Izjave o fiskalnoj odgovornosti Općine za 2018., 2019. i 2020. godinu i utvrdili sljedeće:

- Za 2018. i 2020. godinu je izdana Izjava kojom se potvrđuje zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru sredstava utvrđenih u proračunu odnosno financijskom planu. Izjavi nije priložen Upitnik niti potkrjepljujuća dokumentacija iz koje bi se moglo utvrditi na temelju kojih dokaza je Izjava sastavljena.

- Za 2019. godinu je izdana Izjava u kojoj je potvrđeno postojanje slabosti i nepravilnosti, zbog nemogućnosti potpunog upisa vlasničkih prava u zemljišnim knjigama na području Općine, a zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa. Izjavi nije priložen Upitnik niti potkrjepljujuća dokumentacija iz koje bi se moglo utvrditi na temelju kojih dokaza je Izjava sastavljena, već je u samoj Izjavi navedeno da proizlazi iz Upitnika i naloga i preporuka Državnog ureda za reviziju iz ranijih godina. Uz Izjavu je priložen plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, no uz neograničen rok, jer Općina na isti ne može utjecati. U 2020. godini Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti nije priložen kojim bi se obrazložilo stanje nalaza iz prethodne godine.
- U primopredajnom zapisniku između prethodnog i novog Načelnika, prethodni Načelnik nije priložio Izjavu kojom se potvrđuje zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru sredstava utvrđenih u proračunu odnosno financijskom planu.

Kako smo tijekom naše revizije utvrdili postojanje slabosti i nepravilnosti u gotovo svakom od navedenih područja, a ako je opisano u pojedinim poglavljima ovog Izveštaja, Izjave za sve tri godine su trebale biti izdane tako da je u njima potvrđeno postojanje slabosti i nepravilnosti.

#### **Preporuka**

Preporuča se novom Načelniku da organizira ponovno provođenje postupka samoprocjene za cijelu 2021. godinu, s ciljem utvrđivanja stvarnog stanja neusklađenosti poslovanja s područjima na koja se Izjava odnosi, te da se pri tome osigura pribavljanje potrebne dokumentacije, kako je propisano Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila.

#### **Odgovor Općine**

## 2.2. Upitnik o fiskalnoj odgovornosti

### Nalaz

Kako je prethodno navedeno, godišnja Izjava o fiskalnoj odgovornosti sastavlja se temeljem ispunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, koji je propisan Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila, i koji je sastavljen na način kojim se provjerava postojanje i sadržaj pojedinih propisanih dokumenata, politika i procedura, te njihova usklađenost s pojedinim zakonima, po područjima kao što su planiranje i izvršavanje proračuna, javna nabava, računovodstvo, izvještavanje, upravljanje imovinom, transparentnost.

U skladu s našim nalazima, u Upitniku je trebalo biti utvrđeno najmanje postojanje slabosti i nepravilnosti u sljedećim područjima (osim navedenog, moguće su i ostale neusklađenosti u područjima koja nisu bila predmet našeg pregleda):

- Nedostatak uputa za izradu proračuna Općine proračunskim i izvanproračunskim korisnicima, plan razvojnih programa i projekcije za sljedeće dvije proračunske godine,
- Preuzimanje obveza po investicijskim projektima nije predviđeno proračunom i projekcijama i po provedenom stručnom vrednovanju i ocjeni opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta,
- Procedura naplate prihoda nije sveobuhvatna, i nisu poduzete sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda,
- Nije ustrojeno sustavno praćenje namjenskog isplaćivanja donacija, pomoći, subvencija,
- Nisu definirane procedure sustavnih provjera isporuka opreme/izvođenja radova, u smislu vremenskih rokova, količine i kvalitete,
- Nisu definirane sveobuhvatne procedure zaprimanja i provjere računa,
- Nisu definirane sveobuhvatne procedure o arhiviranju i čuvanju arhivske građe,
- Planovi nabave nisu redovito ažurirani i objavljeni na mrežnim stranicama,
- Postupci javne nabave za sve predmete javne nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 200.000,00 kuna za nabavu robe i usluga, odnosno za nabavu radova jednaka ili veća od 500.000,00 kuna nisu u potpunosti sukladni Zakonu o javnoj nabavi,
- Općina ne zapošljava osobu s važećim certifikatom u području javne nabave,
- Nije osigurana podjela odgovornosti između osoba koje su bile članovi stručnog povjerenstva od osoba koje prate provedbu ugovora,
- Registar ugovora o javnoj nabavi nije ažuriran i u potpunosti sukladan Zakonu o javnoj nabavi,
- Akt o pitanjima jednostavne javne nabave je potrebno proširiti detaljnijim procedurama postupanja,
- Ne postoje dokazi o provedenim računovodstvenim kontrolama prilikom odobravanja i evidentiranja dokumenata, postoje neusklađenosti analitičkih i sintetičkih evidencija, te glavne knjige i financijskih izvještaja, kao i neusklađenosti kontnog plana sa zakonskim propisima,
- Ispravci vrijednosti potraživanja se ne provode redovito,
- Nisu objavljeni svi proračunski dokumenti za prethodne godine, kao i izmjene i dopune proračuna,

- Nije donesena strategija upravljanja i raspolaganja nekretninama, te dokumenti temeljem iste, nisu upisana sva vlasnička prava zemljišnim knjigama, ne postoje pisane procedure o upravljanju i raspolaganju nekretninama.

#### **Preporuka**

Preporuča se novom Načelniku da organizira ponovno provođenje postupka samoprocjene za cijelu 2021. godinu, s ciljem utvrđivanja stvarnog stanja neusklađenosti poslovanja s područjima na koja se Izjava odnosi, te da se pri tome osigura pribavljanje potrebne dokumentacije, kako je propisano Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila.

#### **Odgovor Općine**

### 3. PREGLED PRORAČUNA I GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU PRORAČUNA TE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA OPĆINE JOSIPDOL

Sažetak financijskih izvještaja po godinama koje su predmet pregleda je naveden u nastavku.

<b>Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima</b>			
	<b>2018.</b>	<b>2019.</b>	<b>2020.</b>
<b>Prihodi i rashodi poslovanja</b>			
<b>PRIHODI POSLOVANJA</b>	<b>11.553.601</b>	<b>14.972.912</b>	<b>12.439.759</b>
Prihodi od poreza	7.169.736	7.444.943	6.931.480
Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.142.553	4.428.410	3.073.468
Prihodi od imovine	67.708	486.939	162.899
Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.766.564	1.918.791	2.002.810
Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	96.149	115.734	196.114
Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	310.891	578.095	72.988
<b>RASHODI POSLOVANJA</b>	<b>7.540.483</b>	<b>11.315.192</b>	<b>7.819.735</b>
Rashodi za zaposlene	1.633.372	2.343.062	2.077.159
Materijalni rashodi	3.750.513	6.294.545	3.105.408
Financijski rashodi	41.553	18.551	46.660
Subvencije	108.473	108.203	126.119
Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	1.118.735	1.462.997	1.827.865
Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	255.348	532.448	204.307
Ostali rashodi	632.489	555.386	432.217
<b>VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA</b>	<b>4.013.118</b>	<b>3.657.720</b>	<b>4.620.024</b>
<b>Prihodi i rashodi od nefinancijske imovine</b>			
Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	33.534	37.592	85.656
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.342.127	2.196.388	3.953.685
<b>MANJAK PRIHODA OD NEFINACIJSKE IMOVINE</b>	<b>2.308.593</b>	<b>2.158.796</b>	<b>3.868.029</b>
<b>Primici i izdaci</b>			
Primici od financijske imovine i zaduživanja	0	0	0
Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0	0	0
<b>MANJAK PRIMITAKA OD FINACIJSKE IMOVINE I OBVEZA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Općina je u promatranom razdoblju ostvarila od 11,5 milijuna kn do 14,9 milijuna kn prihoda godišnje, i od 7,5 milijuna kn do 11,3 milijuna kn rashoda godišnje, čime je realiziran višak prihoda poslovanja od 3,6 milijuna kn do 4,6 milijuna kn godišnje.

Glavni izvor financiranja Općine su prihodi od poreza, prihod iz EU projekata i prihodi od općeg proračuna, te prihod od upravnih i administrativnih pristojbi.

Rashodi poslovanja najvećim dijelom se odnose na rashode za zaposlene (najvećim dijelom plaće), materijalne rashode (materijal i sirovine, energija, komunalne usluge, intelektualne usluge, računalne usluge i dr.). Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna se odnose na prijenose proračunskim korisnicima iz nadležnosti Općine za financiranje rashoda poslovanja.

U 2018. godini Općina je zapošljavala 5 osoba, dok je u 2019. godini broj zaposlenih povećan na 29, zbog provođenja projekta „Zaželi – Pomoć zajednici“, financiranog iz sredstava EU, te zbog provođenja programa javnih radova.

Projektom „Zaželi“ u prvoj fazi omogućeno je zapošljavanje 15 nezaposlenih žena koje pružaju pomoć starijim osobama, ukupne vrijednosti projekta od 3,2 milijuna kn. U lipnju 2021. odobrena je druga faza projekta, kojom je zaposleno 13 žena, ukupne vrijednosti projekta od 1,2 milijuna kn.

Općina u svojoj nadležnosti ima jednog proračunskog korisnika, Dječji vrtić Josipdol, koji sredstva za rad prikuplja iz vlastitih izvora, dok Općina osigurava sredstva za rashode zaposlenih.

Prihodi i rashodi od nefinancijske imovine odnose se na nabavku dugotrajne imovine, uglavnom građevinskih objekata.

<b>Bilanca</b>			
	<b>2018.</b>	<b>2019.</b>	<b>2020.</b>
<b>IMOVINA</b>	<b>28.967.484</b>	<b>48.950.348</b>	<b>36.207.677</b>
<b>Nefinancijska imovina</b>	<b>22.831.240</b>	<b>25.367.149</b>	<b>27.520.408</b>
Neproizvedena dugotrajna imovina	5.551.005	6.500.179	6.103.390
Građevinski objekti	16.544.097	17.981.350	20.457.898
Postrojenja i oprema	246.698	66.310	118.939
Prijevozna sredstva	137.070	154.734	171.041
Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	0	0	16.324
Nematerijalna proizvedena imovina	337.610	649.816	649.816
Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	14.760	14.760	3.000
<b>Financijska imovina</b>	<b>6.136.244</b>	<b>23.583.199</b>	<b>8.687.269</b>
Novac u banci i blagajni	2.598.966	5.091.983	5.422.712
Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	44.266	44.266	52.257
Potraživanja za dane zajmove	75.916	75.916	75.916
Dionice i udjeli u glavnici	118.700	118.700	118.700
Potraživanja za prihode poslovanja	2.855.639	17.824.259	2.633.846
Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	442.757	428.075	383.838
<b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI</b>	<b>28.967.484</b>	<b>48.950.348</b>	<b>36.207.677</b>
Obveze	896.950	2.029.462	2.432.485
Vlastiti izvori	28.070.534	46.920.886	33.775.192
Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora	23.344.293	25.837.646	27.507.514
Višak prihoda	9.432.614	11.793.240	12.700.454
Manjak prihoda	8.001.704	8.959.269	9.063.556

Imovina Općine se sastoji od nefinancijske imovine (najvećim dijelom zemljišta i građevinskih objekata), te financijske imovine (najvećim dijelom novca i potraživanja za prihode poslovanja). Općina ima u svom vlasništvu Dječji vrtić Josipdol (100%), Komunalno Josipdol d.o.o. (100%) te Vodovod i kanalizacija d.o.o. (4,79%).

Obveze Općine odnose se na obveze za rashode poslovanja.

### **3.1. Primjena računskog plana u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu i usklađenost iznosa u bruto bilanci sa stanjima u financijskim izvještajima**

#### **Nalaz**

Usporedbom računskog plana Općine s računskim planom propisanim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu, utvrdili smo u primjeni odstupanja od propisanih brojeva konta u klasi 3 (rashodi poslovanja), odnosno knjiženja troškova prijenosa proračunskim korisnicima na konta izvan skupine 36, radi čega su pozicije 31 i 32 iskazane u višim iznosima nego i financijskim izvještajima dok pozicija 36 nije evidentirana u bruto bilanci.

Također, usporedbom iznosa pojedinih pozicija u bruto bilanci s istovjetnim pozicijama u financijskim izvještajima, utvrdili smo određene ponavljajuće razlike (sitni inventar, prijenosi proračunskim korisnicima).

Navedeno upućuje na određena pogrešna knjiženja, te ručne ispravke u financijskim izvještajima, bez potkrjepljujuće vjerodostojne dokumentacije.

Pogrešna knjiženja se dešavaju, radi čega postoji propisana tehnika i način njihovog ispravljanja, tako da o ispravcima ostane trag i vjerodostojna dokumentacija, te posljedično veza na financijske izvještaje.

Ukoliko se radi o programskom nedostatku radi kojeg nije moguće provesti prepravak u razdoblju na koje se isti odnosi, nakon prijenosa početnih stanja, a prije sastavljanja financijskih izvještaja, ispravak je potrebno provesti na datum 01.01. naredne godine i o tome sastaviti odgovarajuće odluke i vjerodostojnu dokumentaciju.

#### **Preporuka**

Uskladiti računski plan s propisanim računskim planom, te na Pravilnikom propisan način uskladiti sheme knjiženja prihoda i rashoda, te primitaka i izdataka.

Uskladiti iznose pojedinih pozicija u bruto bilanci s istovjetnim pozicijama u financijskim izvještajima, odnosno ispraviti pogrešna knjiženja, o čemu je potrebno sastaviti odgovarajuću vjerodostojnu dokumentaciju.

#### **Odgovor Općine**

### **3.2. Usklađenost sa Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu**

#### ***Nalaz***

Uvidom u objavljene financijske izvještaje Općine, utvrdili smo da ista nije u Bilješkama objavila popis sudskih sporova u tijeku koji obavezno sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteci iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava.

Nadalje, 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, a u Bilješkama uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza objašnjavaju se značajnije promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. U Bilješkama uz Izvještaj o obvezama potrebno je navesti razloge koji su doveli do stanja dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja i prekoračenja rokova plaćanja obveza.

Budući da Općina u svojoj nadležnosti ima proračunskog korisnika Dječji vrtić Josipdol, dužna je sastaviti i objavljivati konsolidirane financijske izvještaje.

#### ***Preporuka***

Uskladiti bilješke uz financijske izvještaje s Pravilnikom.

Sastaviti i objaviti konsolidirane financijske izvještaje.

#### ***Odgovor Općine***

### 3.3. Obračunati prihodi od komunalnih naknada u 2019. godini

#### Nalaz

Usporednim pregledom financijskih izvještaja za promatrano razdoblje Općine utvrdili smo značajan porast pozicije *Potraživanja za prihode poslovanja* u 2019. godini u odnosu na ostala promatrana razdoblja. Detaljnijim pregledom utvrdili smo da se porast odnosi na iskazana potraživanja za komunalne naknade koja su za 14.990.264 kn veća u odnosu na 2018. godinu.

Općina je 16. prosinca 2019. godine donijela Rješenje u kojemu je utvrdila obvezu plaćanja komunalne naknade Ministarstvu obrane u ukupnom godišnjem iznosu od 14.516.996,34 kn za nekretninu – prostor vojnog poligona „Eugen Kvaternik“, u dijelu koji se nalazi na području Općine te za građevinsko zemljište uz predmetnu nekretninu koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti površine 15.711.035,00 m<sup>2</sup>. Po navedenom Rješenju Općina je obračunala prihode od komunalnih naknada za 2019. godinu.

Prilikom donošenja Rješenja Općina je utvrdila:

- da je Ministarstvo obrane upisano u Evidenciju nekretnina na području Općine,
- da je, sukladno prostornom planu Općine, ovlaštenu geodetu utvrdio obuhvat posebne namjene zemljišta vojnog poligona „Eugen Kvaternik“ u dijelu koji se nalazi na području Općine,
- da površina za građevinsko zemljište za predmetnu nekretninu iznosi 15.711.035,00 m<sup>2</sup>,
- da se građevinsko zemljište za Prostorni Plan *Neproizvedene djelatnosti prostori* nalazi na adresi Područje Općine Josipdol, K.O. Skradnik i K.O. Carevo polje, a koje se nalazi u 1. zoni za obračun komunalne naknade,
- da koeficijent 1. zone iznosi 1,00,
- da je namjena prostora građevinsko zemljište za Prostorni Plan *Neproizvedene djelatnosti*,
- da koeficijent namjene iznosi 2,20,
- da koeficijent namjene za građevinsko zemljište uz predmetnu nekretninu iznosi 10% koeficijenta namjene predmetne nekretnine, odnosno 0,22,
- da vrijednost boda za obračun komunalne naknade iznosi 0,35 kn mjesečno, odnosno 4,20 kn godišnje.

03. siječnja 2020. godine Ministarstvo obrane je podnijelo žalbu protiv prethodno navedenog Rješenja.

U žalbi je navedeno kako se u katastarskoj općini Carevo polje i Skradnik nalaze šume i šumsko zemljište za potrebe obrane Republike Hrvatske i to u Carevom polju površine 829,0592 ha, a u Skradniku površine 298,9927 ha. Navedeno se odnosi na šume i šumska zemljišta kojima gospodare Hrvatske šume d.o.o. te na navedenim lokacijama nema neizgrađenog građevinskog zemljišta.

U žalbi se dalje navodi kako se prema odredbama članka 22. st 5. toč. 5. i st. 13. i čl. 33. st. 3. Zakona o šumama (NN 68/18 i 115/18) radi o „šumi za potrebe obrane Republike Hrvatske“ odnosno o „šumi posebne namjene“ koje su u vlasništvu Republike Hrvatske i kojom gospodare Hrvatske šume, prema tome bi bile i obveznik plaćanja svih naknada vezanih za uporabu navedenog zemljišta.

Prema članka 92. st. 1. Zakona o komunalnom gospodarstvu (NN 68/18, 110/18) vojni poligon „Eugen Kvaternik“ koji se nalazi na području Općine Josipdol ne podliježe plaćanju komunalne naknade, jer se ne radi o stambenom prostoru, garažnom prostoru, poslovnom prostoru, građevinskom zemljištu koje služi obavljanju poslovne djelatnosti odnosno o neizgrađenom građevinskom zemljištu.

Prema Zakonu o obrani (NN 77/13, 73/15, 27/16, 110/17) Glavi V. navedeni su posebni poslovi u području obrane koji su dio vojne djelatnosti. Jednako tako „zone posebne namjere“ kao i „šume za potrebe obrane Republike Hrvatske“ utvrđuju posebnim pravilima i propisima.

Prema Zakonu o šumama (NN 68/18, 115/18, 98/19, 32/20, 145/20) članka 22. st. 13. propisano je da za potrebe obrane Republike Hrvatske, šume i šumska zemljišta su primarno namijenjena potrebama obrane Republike Hrvatske unutar vojnih lokacija odnosno zona posebne namjene za potrebe obrane.

Sukladno navedenome, nije jasno kako je sama Općina prema prostornom planu i putem ovlaštenog geodeta utvrdila obuhvat posebne namjene predmetne nekretnine na svom području obzirom da to nije propisani način na koji se za vojne lokacije utvrđuje zona posebne namjene kao i šuma za posebne namjene obrane Republike Hrvatske.

Općina je namjenu predmetne nekretnine pogrešno utvrdila kao i zonu u kojoj je smještena s obzirom da se radi o vojnoj lokaciji, konkretno o dijelu vojnog poligona „Eugen Kvaternik“ Slunj, a ne o poslovnom prostoru ili građevinskom zemljištu koje služi obavljanju poslovne djelatnosti.

Općina je 05. lipnja 2020. godine Ministarstvu obrane izdala „Knjižni zapis – Ispravak 20/00059“ u kojemu je izradilo storno komunalne naknade po žalbi u iznosu od 14.516.996,40 kn.

### **Preporuka**

Uspostaviti i propisati sustavan proces utvrđivanja obveza plaćanja komunalne naknade u cilju utvrđivanja ispravne obveze plaćanja komunalne naknade i smanjenju nastanka naknadnih troškova uslijed žalbenih postupaka trećih strana.

### **Odgovor Općine**

### 3.4. TROŠKOVI

#### **Nalaz**

Pregledom analitičkih konto kartica konta 323710 Autorski honorari za 2019. godinu utvrđeno je kako su napravljena četiri preknjiženja u iznosu od 519.870 kuna na prethodno navedeni konto.

Naime, radi se o troškovima koji su prebačeni sa sljedećih konta:

- Konta 421310 Ceste u iznosu od 218.250kn,
- Konta 426410 Ostala nematerijalna proizvedena imovina u iznosu od 18.750kn,
- Konta 426410 Ostala nematerijalna proizvedena imovina u iznosu od 1.500kn,
- Konta 426410 Ostala nematerijalna proizvedena imovina u iznosu od 281.370kn.

Navedeni troškovi odnose se na troškove nastale izrade projektnih dokumentacija, odnosno geodetskih elaborata za izgradnju dugotrajne imovine te isti čine rashode ta nabavu proizvedene dugotrajne imovine.

Preknjiženjem na konto 323710 Autorski honorari Općina je pogrešno iskazala nastale troškove poslovanja. Razlozi preknjiženja s jedne vrste rashoda na drugu nisu obrazložena od strane Općine.

#### **Preporuka**

Propisati uputu za knjiženje i ispravljanje pogrešnih knjiženja tako da o ispravicima ostane trag i vjerodostojna dokumentacija, te posljedično veza na financijske izvještaje.

#### **Odgovor Općine**

### **3.5. Dodjela stipendija i školarina za 2020./2021. godinu**

#### ***Nalaz***

Pregledom Javnog natječaja o dodjeli stipendija učenicima i studentima s područja Općine Josipdol utvrđeno je da je po provođenju javnog natječaja, te sastavljanju Zapisnika sa sastanka Povjerenstva za dodjelu stipendija kojim je utvrđen manji broj studenata koji ne ispunjavaju uvjete natječaja, Odlukom Općinskog načelnika, Zlatka Mihaljevića, donesena odluka kako će se u navedenoj akademskoj, odnosno školskoj godini, iznimno dodijeliti stipendije svim učenicima i studentima prijavljenima na natječaj.

Pregledom natječajne dokumentacije i zaprimljenih prijava, te usporedbom sa Zapisnikom nisu uočena značajna odstupanja, iako zbog nedostatka adekvatnog urudžbenog zapisnika nije bilo moguće utvrditi da li su sve prijave zaprimljene na vrijeme.

Navedeno ne predstavlja transparentno i jednako postupanje prema svim potencijalnim studentima i đacima, koji su se također mogli prijaviti na natječaj, da je u uvjetima istog bilo navedeno da će se iste isplatiti svima koji se na natječaj prijave.

#### ***Preporuka***

Navedeno postupanje nije moguće naknadno ispraviti.

#### ***Odgovor Općine***

### **3.6. Neproizvedena i proizvedena dugotrajna imovina**

#### ***Nalaz***

Pregledom registra proizvedene i neproizvedene dugotrajne imovine i uskladom sa stanjem u bruto bilanci, utvrđene su neusklađenosti analitičkog registra i sintetičke bruto bilance. Nadalje, uočeno je da registar dugotrajne imovine sadrži stavke koje po svojoj vrijednosti predstavljaju sitni inventar.

Također, zbog nesređenih imovinsko pravnih odnosa, Općina nema evidenciju o zemljištima u kojima je upisana kao vlasnik, niti u kojima nije pribavila upis vlasničkih prava, kao niti evidenciju stvarnog vlasništva nad vodovodnom mrežom.

Općina nije provodila redovite inventure imovine i obveza.

Usporedbom amortizacijskih stopa sa stopama propisanim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu utvrdili smo da Općina koristi gotovo dvostruko veće amortizacijske stope.

#### ***Preporuka***

Popisivanje imovine i obveza je obavezno najmanje jednom godišnje na kraju poslovne godine, te je utvrđeno stanje potrebno uskladiti s knjigovodstvenim stanjem. Prije inventure potrebno je svakom osnovnom sredstvu dodijeliti inventarski broj, uz naznaku lokacije na kojoj se sredstvo nalazi. Pri tome je također potrebno klasificirati sredstva na sitni inventar i proizvedenu dugotrajnu imovinu.

Po provedenoj inventuri potrebno je identificirati sredstva za otpis, i prilagoditi amortizacijske stope propisanim.

Unatoč nesređenim imovinsko pravnim odnosima, preporučamo da se ustroji evidencija neevidentirane imovine, te da se ista zavede kao izvanbilančna imovina do okončanja imovinsko pravnih odnosa.

#### ***Odgovor Općine***

### **3.7. Procedura naplate potraživanja i kriteriji za otpis potraživanja**

#### **Nalaz**

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisano je da načelnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o, između ostaloga, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Proceduru naplate općinskih prihoda i potraživanja u kojima je propisan postupak naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja donesena je 02. siječnja 2017. godine, no propisana izvješća o sumnjivim i zastarjelim potraživanjima se nisu pripremala, radi čega potraživanja nisu utužena na vrijeme niti su poduzimane druge mjere naplate, uključujući prisilnu naplatu. Procedura, također, nije izmijenjena sukladno izmjenama Pravilnika.

Inspekcijskim nadzorom utvrđeno je da je praksa Općine bila slati opomene, temeljem kojih je značajniji dio potraživanja naplaćen, ali ostale mjere nisu poduzimane, radi čega značajan iznos potraživanja ostaje nenaplaćen.

Uvidom u raspoložive evidencije i izvješća, nismo mogli utvrditi starosnu strukturu potraživanja, kako bismo utvrdili potreban iznos ispravka vrijednosti.

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisan je iznos ispravka vrijednosti koji je potrebno provesti za potraživanja određene starosne strukture. Općina je provela jednokratni ispravak vrijednosti potraživanja u 2020. godini, po pojedinim vrstama prihoda.

Iz dostupnih evidencija nismo bili u mogućnosti provjeriti ispravnost obračuna navedenog ispravka.

#### **Preporuka**

Potrebno je ažurirati postojeću proceduru naplate potraživanja i osigurati primjenu odgovarajućih mjera i instrumenata naplate potraživanja, kao i proaktivan pristup naplati, na način da se interno odredi osoba koja će se baviti naplatom, ili da se sklopi ugovor s vanjskom pravnom podrškom.

U računovodstvenom sustavu je potrebno osigurati primjeren i adekvatan ispis starosne strukture po pojedinim obveznicima plaćanja, kao i po vrstama prihoda, a osim računovodstvenih evidencija, potrebno je ustrojiti i ostale primjerene analitičke evidencije koje će osigurati praćenje zastarnih rokova i poduzetih radnji u naplati pojedinih potraživanja.

#### **Odgovor Općine**

### **3.8. Dani zajmovi povezanom društvu**

#### ***Nalaz***

Općina je tijekom 2018. godine odobrila zajam povezanom društvu KOMUNALNO JOSIPDOL d.o.o. u iznosu od 178.581,50 kn koji je tijekom 2018. djelomično vraćen u iznosu od 102.665,82 kn, nakon čega preostali saldo od 75.915,68 kn nije vraćen do datuma ovog izvještaja.

Za navedeni zajam nismo zaprimili ugovor te nismo bili u mogućnosti utvrditi je li bila ugovorena kamata na dana sredstva.

#### ***Preporuka***

Preporuča se utvrditi razloge radi kojih društvo ne vraća navedeni zajam, te u skladu s razlozima poduzeti korake naplate ili eventualnog drugog zakonski primjerenog načina rješavanja navedenog duga (unos u rezerve ili temeljni kapital, na način koji društvo ne dovodi u povoljniji položaj u odnosu na druge korisnike).

#### ***Odgovor Općine***

## 4. POSTUPANJA SUKLADNO ZAKONU O JAVNOJ NABAVI

### 4.1. Postupak javne nabave

#### **Nalaz**

Općina je sukladno članku 15. st.2 Zakona o javnoj nabavi 26. lipnja 2017. donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave Općine Josipdol.

Navedenim Pravilnikom se uređuju postupci, pravila i uvjeti za nabavu robe i usluga u upravnim tijelima Općine procijenjene vrijednosti bez PDV-a do 200.000,00 kn te nabavu radova procijenjene vrijednosti bez PDV-a do 500.000 kn, odnosno pravila za postupak jednostavne nabave.

Tako je Pravilnikom predviđeno u pogledu jednostavne nabave:

- javno prikupljanje ponuda za robu i usluge iznad 100.000,00 kn i radove iznad 200.000,00 kn,
- ograničeno prikupljanje ponuda za robu i usluge od 70.000,00 kn do 100.000,00 kn i radove od 70.000,00 do 200.000,00 kn,
- izravno ugovaranje za nabavu roba i usluga, te radova do 70.000,00 kn.

Provedbu nabave pripremaju i provode najmanje dvije ovlaštene osobe koje imenuje Općinski načelnik.

Osim navedenog Pravilnika, Općina nema dodatnih operativnih procedura kojima bi se pobliže i detaljnije propisalo postupanje u pojedinim koracima postupka javne nabave.

#### **Preporuka**

S obzirom da Općina ne zapošljava osoblje koje ima certifikat za provođenje javne nabave, te niz slabosti i nepravilnosti uočenih pregledom pojedinih predmeta, preporuča se da se postojeći Pravilnik dopuni detaljnijim odredbama, ili da se donese zasebna procedura kojima će se pobliže definirati:

- identificiranje i postupanje u slučaju sukoba interesa,
- opis postupka nabave,
- sastav stručnog povjerenstva za provedbu postupka jednostavne nabave,
- detaljna provedba postupka od definiranja zahtjeva do zaprimanja ponuda,
- otvaranje, pregled i ocjena ponuda,
- način donošenja odluke o odabiru ili poništenju postupka nabave,
- sastavni elementi ugovora o jednostavnoj nabavi i način sklapanja ugovora, izvršenja i praćenja provedbe nabave,
- arhiviranje dokumentacije o provedenom postupku nabave.

#### **Odgovor Općine**

## 4.2. Javno objavljivanje plana nabave, oglasa, registra ugovora, statističko izvješće o javnoj nabavi

### Nalaz

Sukladno članku 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan donijeti plan nabave za proračunsku godinu te ga ažurirati po potrebi, ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi te oba dokumenta objaviti na svojim internetskim stranicama.

U planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Pregledom Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN RH) utvrdili smo da je Općina:

- 26. siječnja 2018. objavila Plan nabave za 2018.,
- 16. siječnja 2019. objavila Plan nabave za 2019.,
- 15. siječnja 2020. objavila Plan nabave za 2020., kao i 05. studenog 2020. objavila izmjene i dopune Plana nabave za 2020.,
- 17. veljače 2022. objavila Plan nabave za 2021.

Uvidom u Planove nabave po godinama, utvrdili smo da isti sadrže i nabave vrijednosti manje od 20.000,00 kn. Kod pojedinih nabava roba i usluga vrijednosti veće od 200.000,00 kn te nabave radova iznad 500.000,00 kn naznačeno je da se isti provode kao jednostavni postupak, a ne otvoreni postupak sukladno Zakonu o javnoj nabavi. Također, kod određenih nabava većih vrijednosti pogrešno je naznačeno da se ista provodi putem narudžbenice.

Iz navedenog proizlazi da osobe koje su sastavljale Plan nabave nisu bile adekvatno educirane u pogledu postupka sastavljanja Plana nabave, kao i da pri sastavljanju navedenog nisu postojale određene kontrole koje bi osigurale ispravnost unesenih podataka.

Pregledom EOJN RH utvrdili smo da je Općina podatke za 2018. i 2019. godinu unijela u Registar ugovora 16. siječnja 2020., odnosno sa zakašnjenjem.

Pregledom EOJN RH utvrdili smo da je Općina u razdoblju od 01. siječnja 2018. do 30. lipnja 2021. objavila 7 oglasa, i to za:

- Isporuku roba „Modernizaciju nove energetski učinkovite LED rasvjete“ od 02. rujna 2020.,
- Izvođenje radova „Rekonstrukcija i dogradnja mrtvačnice u groblju Oštarije“ od 22. veljače 2021., (oglas je poništen),
- Izvođenje radova „Rekonstrukcija i dogradnja mrtvačnice u groblju Oštarije“ od 02. ožujka 2021.,
- Pružanje usluga „Nabava programskih paketa za uspostavu geoinformacijskog sustava Općine Josipdol i uspostavu platforme otvorene Općine“ od 18. ožujka 2021.,
- Izvođenje radova „Rekonstrukcija i dogradnja mrtvačnice u groblju Oštarije“ 22. travnja 2021.,

- Izvođenje radova „Izvođenje građevinskih radova na rekonstrukciji i dogradnji Dječjeg vrtića Josipdol“ od 13. svibnja 2021.,
- Izvođenje radova „Rekonstrukcija i dogradnja mrtvačnice u groblju Oštarije“ od 10. kolovoza 2021., (oglas je poništen).

Uvidom u službene stranice Općine, utvrđeno je da su na istima:

- objavljeni Planovi nabave za 2020. (osnovni i izmjene i dopune) i 2021. godinu, dok nismo bili u mogućnosti naći Planove nabave za 2018. i 2019. godinu,
- registar ugovora je ustrojen 16. siječnja 2020. godine, dok Registri ugovora za prethodne godine nisu bili javno objavljeni,
- osim navedenoga, na stranicama se nalazi i Registar ugovora sklopljenih izvan javne nabave, za 2018. godinu, koji je objavljen u 2020. godini te
- pojedini oglasi i rezultati istog su objavljeni na linku „Javna nabava“, no isti nisu sistematizirani i objavljeni po godinama, tako da je vrlo teško utvrditi tijek i zaključak pojedine nabave.

Usporedbom Plana nabave i Registra ugovora, te dokumentacije o sklopljenim ugovorima, utvrđeno je da nisu svi oglasi objavljeni u EOJN RH, kao i da nisu svi ugovori uneseni u Registar ugovora.

Prije pokretanja otvorenog ili ograničenog postupka javne nabave male i velike vrijednosti za nabavu radova ili otvorenog ili ograničenog postupka javne nabave velike vrijednosti za nabavu robe ili usluga, naručitelj je obavezan opis predmeta nabave, tehničke specifikacije, kriterije za kvalitativni odabir gospodarskog subjekta, kriterije za odabir ponude i posebne uvjete za izvršenje ugovora objaviti u EOJN RH u trajanju od najmanje pet dana od dana javne objave u svrhu prethodnog savjetovanja sa zainteresiranim gospodarskim subjektima.

Nadalje, člankom 72. te člancima 243. i 244. Zakona o Javnoj nabavi (NN 120/16, 114/22) obavezuje korisnike na korištenje EOJN-a u smislu pravilnijeg, transparentnijeg tijeka postupka javne nabave.

Dodatno, Općina Josipdol donijela je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave Općine Josipdol KLASA: 022-06/17-01/ 25, URBROJ: 2133/13-01-17-01 koji također propisuje objavljivanje na EOJN mreži ili drugim glasilima.

Temeljem dostavljene dokumentacije nismo bili u mogućnosti utvrditi da li je Općina sastavila statistička izvješća o provedenoj javnoj nabavi, sukladno članku 441. Zakona o javnoj nabavi.

### **Preporuka**

Prethodno navedeni propusti ukazuju na potrebu donošenja sveobuhvatnih internih procedura u postupcima javne nabave, s detaljnim pojašnjenjima i uputama o provođenju istih, te potrebu educiranja osoba koje sudjeluju u pripremi i izradi dokumentacije temeljem Zakona o javnoj nabavi te u provođenju postupaka javne nabave.

Iako Općina ne provodi natječaje velikih vrijednosti u značajnom opsegu, te nije u obvezi zapošljavanja osobe koja posjeduje certifikat o javnoj nabavi, naša preporuka je da se osigura stjecanje navedenog certifikata ili barem pohađanje određenog broja seminara iz područja javne nabave.

Također, s obzirom na propuste i neažurnost u sastavljanju dokumenata plana nabave, oglasa i registra ugovora, preporuka je da Općina zaposli ili angažira osobu pravne struke koja će pružiti podršku pri sastavljanju navedene dokumentacije u tekućem i narednim razdobljima.

Kako iz dostavljenih podataka i podataka objavljenih na službenim stranicama nije pouzdano moguće utvrditi koji sve oglasi i sklopljeni ugovori su trebali biti objavljeni putem EOJN RH te da li su sastavljena propisana statistička izvješća, preporuka je da se izvrši detaljna provjera sklopljenih ugovora i objavljenih podataka, te na adekvatan način dokumentiraju i provedu potrebne izmjene u Registru ugovora o javnoj nabavi.

Registar ugovora o javnoj nabavi objaviti na internetskim stranicama Općine sukladno članku 28. stavku 4. Zakona o javnoj nabavi (NN 120/16, 114/22) člankom 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (NN 101/2017). Internom procedurom propisati i uspostaviti dužnost periodičnog ažuriranja registra i javno objavljenih informacija.

***Odgovor Općine***

### **4.3. Popis gospodarstvenika u kontekstu povezanih osoba i sprječavanje sukoba interesa**

#### ***Nalaz***

Sukladno člancima 75. do 83. Zakona o javnoj nabavi (NN 120/16, 114/22) Općina je 20. siječnja 2021. godine u pogledu sukoba interesa objavila kako ne smije sklapati ugovore o javnoj nabavi s gospodarskim subjektom USLUŽNI OBRT TURKALJ, u vlasništvu Ivanke Turkalj, pročelnice.

Pregledom imovinske kartice Općinskog načelnika g. Zlatka Mihaljević te javno dostupnih informacija u pogledu postupka vođenog od strane Povjerenstva za odlučivanje o sukobu interesa, utvrđeno je da g. Mihaljević te njegova supruga drže svaki po 929 dionica, odnosno svaki po 0,9769% u društvu CESTE KARLOVAC d.d., radi čega je u skladu s odredbom članka 76. st. 1. navedeno društvo također trebalo biti navedeno u popisu gospodarstvenika u kontekstu povezanih osoba i sprječavanja sukoba interesa.

Kako je Općina 18. lipnja 2015. sklopila ugovor s društvom CESTE KARLOVAC d.d., Povjerenstvo za odlučivanje o sukobu interesa je provelo postupak u svojoj nadležnosti te je temeljem donesene Odluke također prosljedilo predmet nadležnim institucijama na daljnje postupanje i razmatranje.

#### ***Preporuka***

Preporuka je postupiti u skladu sa člankom 80. Zakona o javnoj nabavi i na internetskim stranicama Općine objaviti ažurirani povijesni popis povezanih osoba, s promjenama do današnjeg dana, te ukoliko povezane osobe ne postoje, u popisu navesti da takvi subjekti trenutno ne postoje.

#### ***Odgovor Općine***

#### 4.4. Pregled pojedinih postupaka javne nabave

##### Nalaz

Tijekom revizije su pregledane pojedine nabave, te je utvrđeno sljedeće:

1. E-JN/2018 Klesarski radovi na izgradnju spomenika hrvatskim braniteljima u Josipdolu – vrijednost nabave 60.000 kn

Općina je 03. svibnja 2018. godine poslala Poziv na dostavu ponuda za javni natječaj postupka jednostavne nabave za predmet nabave „Klesarski radovi za izgradnju spomenika hrvatskim braniteljima u Josipdolu“. Procijenjena vrijednost nabave je 60.000,00 kn. Rok za dostavu ponude je bio 11. svibnja 2018. godine do 14:00 sati.

Na javni natječaj se javio jedan ponuditelj, FACETA d.o.o., koji je svoju ponudu predao 11. svibnja 2018. godine u 11:38 sati. Prema dostavljenoj ponudi ponuditelj je, sukladno troškovniku, ponudio cijenu klesarskih radova u ukupnom iznosu od 204.680 kn s PDV-om.

Zapisnikom o otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda KLASA: 406-01/18-01/01, URBROJ: 2133/13-01-18-02 od 11. svibnja 2018. godine utvrđeno je kako ponuda pristigla u roku te da je dostavljena ispravna, natječajem zahtijevana, dokumentacija. Navedeni Zapisnik nije potpisan od svih članova stručnog povjerenstva, odnosno nije potpisan od strane člana – Ruže Magdić. Također, u Zapisniku je navedeno kako je isti dovršen 14. svibnja 2018. godine u 08:25 sati. Nadalje, pregledom elektroničke PDF verzije Zapisnika utvrdili smo kako je isti kreiran 17. rujna 2020. godine dok je posljednja izmjena bila 19. listopada 2020. godine.

S obzirom da je, prema papirnatost verziji Zapisnika, isti dovršen 14. svibnja 2018. godine, datum donošenja Zapisnika trebao je biti najranije 14. svibnja 2018. godine te, sukladno navedenom, isti je bilo potrebno uruđbirati najranije sa 14. svibnjem 2018. godine, a ne sa 11. svibnjem 2018. godine.

Općinski načelnik je 14. svibnja 2018. godine donio Odluku o odabiru ponuditelja za navedeni natječaj u kojemu je za izvoditelja radova odabrano društvo FACETA d.o.o. Pregledom elektroničke PDF verzije Odluke utvrdili smo kako je ista kreirana 17. rujna 2020. godine dok je posljednja izmjena bila 19. listopada 2020. godine.

18. svibnja 2018. godine Općinski načelnik donosi Odluku o dopuni odluke o odabiru klesarskih radova na izgradnju spomenika hrvatskim braniteljima u Josipdolu jer se nakon dostave Odluke ponuditelju, ponuditelj obratio Općini sa Zahtjevom za izmjenu dimenzija spomen ploče. U prvotnom troškovniku definirane su dimenzije spomen ploče 210x20x300. Razlog izmjene navedenih dimenzija je nemogućnost nabave spomen ploče u natječajem zahtijevanim dimenzijama. Sukladno navedenom, definirane su nove dimenzije spomen ploče na 180x18x300. Za navedene izmjene zatražena je i dobivena suglasnost arhitekta – društva ARCITEC IVŠIĆ d.o.o. Nadalje, Odlukom o dopuni odluke navedeno je kako je FACETA d.o.o. dostavila novi ponudbeni troškovnik na iznos 159.500,00 kn plus PDV.

Prethodno navedena Odluka o dopuni odluke o odabiru klesarskih radova na izgradnju spomenika hrvatskim braniteljima u Josipdolu nema u punom formatu iskazan urudžbeni broj, odnosno zadnje dvije znamenke nisu navedene što onemogućava pravilno povezivanje i arhiviranje dokumenata.

Također, novi ponudbeni troškovnik je dostavljen Općini 21. svibnja 2018. godine dok je Odluka o dopuni odluke donesena 18. svibnja 2018. godine. Nadalje, pregledom novog ponudbenog troškovnika utvrdili smo računsku nepravilnost u stavci „Uklesavanja natpisa visine slova 50mm, font Calibri, način obračuna komada slova“ u kojoj je navedena jedinična cijena slova u iznosu od 650,00 kn/slovo za 50 slova što ukupno iznosi 32.500,00 kn dok je na troškovniku iskazana cijena u visini od 3.200,00 kn. S obzirom da novi ponudbeni troškovnik računski nije ispravan isti nije trebao biti uvažen od strane Općine.

21. svibnja 2018. godine Općina je sklopila Ugovor o izvođenju klesarskih radova za izgradnju spomenika Hrvatskim braniteljima u Josipdolu s društvom FACETA d.o.o. Ugovorom je definiran garancijski rok od dvije godine (bez obveze davanja jamstva) dok je Pozivom na dostavu ponuda definirana dostava jamstva na iznos od 10% (iznos bez PDV-a) vrijednosti izvršenih radova. Navedeno nije u skladu sa člankom 312. Zakona o javnoj nabavi (NN 120/16, 114/22) i člankom 13. Pravilnika o provedbi postupka jednostavne javne nabave Općine Josipdol od 26. lipnja 2017. godine u kojima je navedeno kako ugovor o javnoj nabavi mora biti sklopljen u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji o nabavi i odabranom ponudom.

Zaključno, pregledom navedene javne nabave utvrđen je niz nelogičnosti u provedbi iste u pogledu kreiranja i naknadnih izmjena elektroničkih verzija zapisnika, odluka te dopuna o odlukama, nedostatka u iskazivanju punog formata urudžbenog broja, računске nepravilnosti u ponudbenom troškovniku te neusklađenosti sklopljenog ugovora o izvođenju radova s natječajnim zahtjevima po pitanju jamstava. Također, elektroničke verzije dokumenata (odluka, zapisnika i sl.) potrebno je imati u nepromjenjivom formatu gdje su onemogućene naknadne izmijene/dopune.

Također, Općina je procijenila kako vrijednost nabave iznosi 60.000,00 kn bez PDV-a, a jedina pristigla ponuda je značajno veća od procijenjene vrijednosti nabave. Člankom 16. stavkom 1. Zakona o javnoj nabavi (NN 120/16, 114/22) propisano je kako procijenjena vrijednost nabave mora biti valjana određena u trenutku početka postupka nabave. Nadalje, člankom 298. stavkom 1. točkom 9. istog Zakona propisano je kako je javni naručitelj obvezan poništiti postupak javne nabave ako je cijena najpovoljnije ponude veća od procijenjene vrijednosti nabave, osim ako javni naručitelj ima ili će imati osigurana sredstva. Općina nam nije dostavila dokumentaciju kojom bi potvrdila da je za navedenu nabavu imala osigurana sredstva.

## 2. E-JN-2-2018 Sanacija i rekonstrukcija branič kule Starog Grada Modruša – FAZA III

Općina je 26. srpnja 2018. godine poslala Poziv na dostavu ponuda za javni natječaj postupka jednostavne nabave za predmet nabave „Sanacija i rekonstrukcija branič kuće Starog Grada Modruša – FAZA III“. Procijenjena vrijednost nabave je 200.000,00 kn. Rok za dostavu ponude je bio 06. kolovoza 2018. godine do 09:00 sati.

Na javni natječaj se javio jedan ponuditelj, OGULINMONT d.o.o. Na natječajnoj dokumentaciji nije naznačen datum primitka iste. Prema dostavljenoj ponudi ponuditelj je, sukladno troškovniku, ponudio cijenu građevinskih radova u ukupnom iznosu od 249.881,25 kn s PDV-om.

Zapisnikom o otvaranju ponuda KLASA: 406-01/18-01/04, URBROJ: 2133/13-01-18-02 od 06. kolovoza 2018. godine utvrđeno je kako je pristigla samo jedna ponuda, koja je pristigla u roku te da je dostavljena ispravna, natječajem zahtijevana, dokumentacija. Također, u Zapisniku je navedeno kako je isti sastavljen 20. listopada 2018. godine. Sastavni dio Zapisnika o otvaranju ponuda je i Upisnik o zaprimanju ponuda koji se poziva na evidencijski broj nabave E-BN-7/2017.

Općinski načelnik je 06. kolovoza 2018. godine donio Odluku o odabiru ponuditelja za navedeni natječaj u kojemu je za izvoditelja radova odabrano društvo OGULINMONT d.o.o.

20. kolovoza 2018. godine Općina je sklopila Ugovor o izvođenju radova s društvom OGULINMONT d.o.o. koji se poziva na evidencijski broj nabave E-BN-3/2017. Nadalje, Ugovorom je definirano kako je OGULINMONT d.o.o. dužan predati jamstvo za otklanjanje nedostataka na iznos od 5% ukupno izvedenih radova na rok od 24 mjeseca dok je u Pozivu za dostavu ponuda definirana dostava jamstva na iznos od 10% (iznos bez PDV-a) vrijednosti izvršenih radova. Također, navedeni ugovor nema u punom formatu iskazan urudžbeni broj, odnosno zadnje dvije znamenke nisu navedene što onemogućava pravilno povezivanje i arhiviranje dokumenata.

Zaključno, pregledom navedene javne nabave utvrđen je niz nelogičnosti u provedbi iste u pogledu kreiranja zapisnika o otvaranju ponuda (datum sastavljanja 20. listopada 2018. godine dok je datum donošenja zapisnika 06. kolovoza 2018. godine), pozivanje na pogrešan evidencijski broj nabave iz 2017. godine (E-BN-3/2017) u Upisniku o zaprimanju ponuda i u Ugovoru o izvođenju radova.

Također, Ugovor o izvođenju radova nije u skladu s Pozivom za dostavu ponuda u dijelu definiranja visine jamstva za otklanjanje nedostataka pri čemu je u Pozivu definirana visina jamstva u visini od 10% (iznos bez PDV-a) vrijednosti izvršenih radova dok je u Ugovoru definirana visina jamstva u visini od 5% ukupno izvedenih radova. Navedeno nije u skladu sa člankom 312. Zakona o javnoj nabavi (NN 120/16, 114/22) i člankom 13. Pravilnika o provedbi postupka jednostavne javne nabave Općine Josipdol od 26. lipnja 2017. godine u kojima je navedeno kako ugovor o javnoj nabavi mora biti sklopljen u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji o nabavi i odabranom ponudom.

Nadalje, pregledom zaprimljene ponude nismo bili u mogućnosti utvrditi je li ponuda zaprimljena u natječajem propisanom roku.

3. Narudžbenica 35/2018 Izrada projektne dokumentacije za rekonstrukciju i dogradnju dječjeg vrtića Josipdol – vrijednost nabave 199.000 kn

Općina je 23. veljače 2018. godine izradila narudžbenicu za izradu projektne dokumentacije za rekonstrukciju i dogradnju dječjeg vrtića Josipdol u vrijednosti od 199.000,00 kn plus PDV društvu ARCITEC IVŠIĆ d.o.o.

Pravilnik o provedbi postupka jednostavne javne nabave Općine Josipdol od 26. lipnja 2017. godine (dalje u tekstu: Pravilnik) propisuje da se javno prikupljanje ponuda provodi, u pravilu, za nabave robe i usluga čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 100.000,00 kn te za nabavu radova čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 200.000,00 kn. Poziv za javno prikupljanje ponuda objavljuje se na službenim stranicama Općine Josipdol. Umjesto objave na službenim stranicama Općine Josipdol Općina može poziv i objaviti u EOJN RH, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja.

Pregledom stranica Općine i EOJN RH utvrdili smo kako poziv za navedenu nabavu nije objavljen na nijednoj od Pravilnikom propisanih stranica.

Nadalje, člankom 13. Pravilnika navedeno je kako ugovor o javnoj nabavi mora biti sklopljen u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji o nabavi i odabranom ponudom.

Pravilnikom je izdavanje narudžbenice predviđeno kod izravnog ugovaranja, odnosno kod nabava robe, usluga i radova čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a manja od 70.000,00 kn.

U predmetnoj dokumentaciji priložen je i dopis od strane Damira Ivšića – direktora društva ARCITEC IVŠIĆ d.o.o. u kojemu navodi: „Dana 15.02.2018. me je g.đa Ivanka Turkalj zamolila da formuliramo svoju ponudu prema Općini Josipdol na razini jednostavne nabave sve do ishođenja Građevinske dozvole. Stoga smo i napisali ponudu od 15.02.2018“.

Zaključno, Općina nije provela Pravilnikom propisani postupak jednostavne nabave za vrijednosti nabave veće od 100.000,00 kn niti je sklopila ugovor o nabavi usluga. Također, priloženi dopis može upućivati na nepravilnosti u provedbi navedene nabave.

4. E-JN-4/2018 Rekonstrukcija zgrade društvenog doma Vojnovac – vrijednost nabave 200.000,00 kn

Općina je 22. kolovoza 2018. godine poslala Poziv na dostavu ponuda za javni natječaj postupka jednostavne nabave za predmet nabave „Rekonstrukcija zgrade društvenog doma Vojnovac“. Procijenjena vrijednost nabave je 200.000,00 kn. Rok za dostavu ponude je bio 31. kolovoza 2018. godine do 13:00 sati.

Na natječaj su se javila dva gospodarska subjekta – EKOLOŠKI CENTAR d.o.o. i KIRASIĆ d.o.o. Društvo EKOLOŠKI CENTAR d.o.o. ponudio je cijenu u iznosu od 277.040,00 kn + PDV dok je KIRASIĆ d.o.o. ponudio cijenu u iznosu od 246.100,00 kn + PDV. Pregledom natječajne dokumentacije utvrdili smo kako je društvo KIRASIĆ d.o.o. natječajnu dokumentaciju predalo 31. kolovoza 2018. godine u 11:02 sati dok na natječajnoj dokumentaciji od EKOLOŠKI CENTAR d.o.o. nije nigdje naznačen datum primitka iste.

Zapisnikom o otvaranju ponuda KLASA: 406-01/18-01/06, URBROJ: 2133/13-01-18-02 od 31. kolovoza 2018. godine utvrđeno je kako su pristigle dvije ponude.

U poslanom Pozivu na dostavu ponuda Općina je u sklopu natječajne dokumentacije zahtijevala i dostavu porezne potvrde koja dokazuje da gospodarski subjekt nema dospjelih poreznih obveza i obveza za mirovinsko i zdravstveno osiguranje. Društvo KIRASIĆ d.o.o. je u sklopu svoje dostavljene ponudbene dokumentacije dostavilo Potvrdu Porezne upravne od 31. kolovoza 2018. godine u kojemu je iskazan porezni dug s osnove PDV-a u iznosu od 47.196,65 kn. Također, priložen je i ispis porezno knjigovodstvene kartice s danom 30. kolovoza 2018. godine u kojoj KIRASIĆ d.o.o. nije imao dospjelog duga s osnove poreznih obveza i obveza za mirovinsko i zdravstveno osiguranje. KIRASIĆ d.o.o. naveo je da će podmiriti dospjelu obvezu s osnove PDV-a, ali u ponudbenoj dokumentaciji nije priložen dokaz o podmirenju iste.

Zapisnikom o otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda KLASA: 406-01/18-01/06, URBROJ: 2133/13-01-18-03 od 03. rujna 2018. godine utvrđeno je kako su ponude pristigle u roku te da je dostavljena ispravna, natječajem zahtijevana, dokumentacija.

Općinski načelnik je 03. rujna 2018. godine donio Odluku o odabiru ponuditelja za navedeni natječaj u kojemu je za izvoditelja radova odabrano društvo KIRASIĆ d.o.o. Navedena Odluka nema u punom formatu iskazan urudžbeni broj, odnosno zadnje dvije znamenke nisu navedene što onemogućava pravilno povezivanje i arhiviranje dokumenata.

26. rujna 2018. godine Općina je sklopila Ugovor o izvođenju radova s društvom KIRASIĆ d.o.o. Nadalje, Ugovorom je definirano kako je KIRASIĆ d.o.o. dužan predati jamstvo za otklanjanje nedostataka na iznos od 5% ukupno izvedenih radova na rok od 24 mjeseca dok je u Pozivu za dostavu ponuda definirana dostava jamstva na iznos od 10% (iznos bez PDV-a) vrijednosti izvršenih radova. Također, navedeni ugovor nema u punom formatu iskazan urudžbeni broj, odnosno zadnje dvije znamenke nisu navedene što onemogućava pravilno povezivanje i arhiviranje dokumenata.

U predmetu se nalazi i porezna potvrda od 05. listopada 2018. godine u kojoj je potvrđeno da KIRASIĆ d.o.o. nema poreznog duga.

Zaključno, pregledom navedene javne nabave utvrđeno je kako izabrani gospodarski subjekt u trenutku odabira ponude imao dospelog poreznog duga s osnove poreznih obveza i obveza za mirovinsko i zdravstveno osiguranje. Dokaz o nepostojanju dospjelih poreznih obveza dostavljen je tek nakon što je izabran za izvođitelja radova i nakon sklapanja ugovora o izvođenju radova.

Nadalje, Ugovor o izvođenju radova nije u skladu s Pozivom za dostavu ponuda u dijelu definiranja visine jamstva za otklanjanje nedostataka pri čemu je u Pozivu definirana visina jamstva u visini od 10% (iznos bez PDV-a) vrijednosti izvršenih radova dok je u Ugovoru definirana visina jamstva u visini od 5% ukupno izvedenih radova. Navedeno nije u skladu sa člankom 312. Zakona o javnoj nabavi (NN 120/16, 114/22) i člankom 13. Pravilnika u kojima je navedeno kako ugovor o javnoj nabavi mora biti sklopljen u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji o nabavi i odabranom ponudom.

Također, Općina je procijenila kako vrijednost nabave iznosi 200.000,00 kn bez PDV-a, a pristigle ponude su veće od procijenjene vrijednosti nabave. Člankom 16. stavkom 1. Zakona o javnoj nabavi (NN 120/16, 114/22) propisano je kako procijenjena vrijednost nabave mora biti valjano određena u trenutku početka postupka nabave. Nadalje, člankom 298. stavkom 1. točkom 9. istog Zakona propisano je kako je javni naručitelj obavezan poništiti postupak javne nabave ako je cijena najpovoljnije ponude veća od procijenjene vrijednosti nabave, osim ako javni naručitelj ima ili će imati osigurana sredstva. Općina nam nije dostavila dokumentaciju kojom bi potvrdila da je za navedenu nabavu imala osigurana sredstva.

Nadalje, pregledom zaprimljene ponude nismo bili u mogućnosti utvrditi je li ponuda od društva EKOLOŠKI CENTAR d.o.o. zaprimljena u natječaju propisanom roku.

Pregledom okončane situacije utvrdili smo kako je ukupna vrijednost radova iznosila 342.187,34 kn plus PDV, od čega su troškovi prema ugovornom troškovniku iznosili 230.668,85 kn dok su izvan troškovni radovi iznosili 111.518,49 kn. Izvan troškovni radovi naknadno su ugovoreni u šest dodatnih ponuda u vrijednostima do maksimalno 40.000,00 kn. Navedeni izvan troškovni radovi predstavljaju povećanje cijene u visini od 45% vrijednosti prvotnog ugovora. U dostavljenoj dokumentaciji nisu nam predočeni razlozi značajnog povećanja troškova nabave u odnosu na procijenjenu vrijednost.

5. E-JN-10/2019 Izvođenje radova na uređenju javne površine sa dječjim igralištem u centru naselja Oštarije – vrijednost nabave 300.000 kn

Općina je 29. srpnja 2019. godine poslala Poziv na dostavu ponuda za javni natječaj postupka jednostavne nabave za predmet nabave „Izvođenje radova na uređenju javne površine sa dječjim igralištem u centru naselja Oštarije“. Procijenjena vrijednost nabave je 300.000,00 kn. Rok za dostavu ponude je bio 07. kolovoza 2019. godine do 13:00 sati.

Na natječaj su se javila dva gospodarska subjekta – MOGUŠ, obrt za prijevoz, usluge građevinskom mehanizacijom i knjigovodstvene usluge, vl. Ivana Moguš i KIRASIĆ d.o.o. Obrt za prijevoz, usluge građevinskom mehanizacijom i knjigovodstvene usluge, vl. Ivana Moguš ponudio je cijenu u iznosu od 290.709,00 kn + PDV dok je KIRASIĆ d.o.o. ponudio cijenu u iznosu od 316.815,50,00 kn + PDV. Pregledom natječajne dokumentacije nismo mogli utvrditi datum primitka pristiglih ponuda.

Zapisnikom o otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda KLASA: 406-01/19-01/10, URBROJ: 2133/13-01-19-03 od 09. kolovoza 2019. godine utvrđeno je kako su ponude pristigle u roku te da je dostavljena ispravna, natječajem zahtijevana, dokumentacija.

Općinski načelnik je 13. kolovoza 2019. godine donio Odluku o odabiru ponuditelja za navedeni natječaj u kojemu je za izvoditelja radova odabrano obrt MOGUŠ, obrt za prijevoz, usluge građevinskom mehanizacijom i knjigovodstvene usluge, vl. Ivana Moguš. Navedena Odluka nema u punom formatu iskazan urudžbeni broj, odnosno zadnje dvije znamenke nisu navedene što onemogućava pravilno povezivanje i arhiviranje dokumenata.

26. kolovoza 2019. godine Općina je sklopila Ugovor o izvođenju radova s obrtom MOGUŠ, obrt za prijevoz, usluge građevinskom mehanizacijom i knjigovodstvene usluge, vl. Ivana Moguš. Nadalje, Ugovorom je definirano kako je MOGUŠ, obrt za prijevoz, usluge građevinskom mehanizacijom i knjigovodstvene usluge, vl. Ivana Moguš dužan predati jamstvo za otklanjanje nedostataka na iznos od 5% ukupno izvedenih radova na rok od 24 mjeseca dok je u Pozivu za dostavu ponuda definirana dostava jamstva na iznos od 10% (iznos bez PDV-a) vrijednosti izvršenih radova.

Zaključno, ugovor o izvođenju radova nije u skladu s Pozivom za dostavu ponuda u dijelu definiranja visine jamstva za otklanjanje nedostataka pri čemu je u Pozivu definirana visina jamstva u visini od 10% (iznos bez PDV-a) vrijednosti izvršenih radova dok je u Ugovoru definirana visina jamstva u visini od 5% ukupno izvedenih radova. Navedeno nije u skladu sa člankom 312. Zakona o javnoj nabavi (NN 120/16, 114/22) i člankom 13. Pravilnika u kojima je navedeno kako ugovor o javnoj nabavi mora biti sklopljen u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji o nabavi i odabranom ponudom.

Nadalje, pregledom zaprimljenih ponuda nismo bili u mogućnosti utvrditi je li ponude zaprimljene u natječajem propisanom roku.

6. E-JN-7/2020 Izvođenje radova na uređenju okoliša i tržnice te pristupnika komunikacija sa oborinskom odvodnjom oko poslovne zgrade u Oštarijama – vrijednost nabave 500.000 kn

Općina je 25. kolovoza 2020. godine poslala Poziv na dostavu ponuda za javni natječaj postupka jednostavne nabave za predmet nabave „Izvođenje radova na uređenju okoliša i tržnice te pristupnika komunikacija sa oborinskom odvodnjom oko poslovne zgrade u Oštarijama“. Procijenjena vrijednost nabave je 500.000,00 kn. Rok za dostavu ponude je bio 04. rujna 2020. godine do 13:00 sati.

Sukladno članku 80. stavkom 2. točkom 2. Zakona o javnoj nabavi (NN 120/16, 114/22) Općina je bila u obvezi u dokumentaciji o nabavi za pojedini postupak javne nabave navesti popis gospodarskih subjekata s kojima je u sukobu interesa ili navesti da takvi subjekti ne postoje. Pregledom Poziva na dostavu ponuda za javni natječaj utvrdili smo da u Pozivu nije naveden popis gospodarskih subjekata s kojima je Općina u sukobu interesa, odnosno nije navedeno da takvi subjekti ne postoje.

Na natječaj javila su se tri gospodarska subjekta – ARKADA d.o.o., CESTE KARLOVAC d.d. i MOGUŠ, obrt za prijevoz, usluge građevinskom mehanizacijom i knjigovodstvene usluge, vl. Ivana Moguš. Kako smo u naveli u točki 4.3. Općina je bila dužna u sklopu natječajne dokumentacije navesti kako je društvo CESTE KARLOVAC d.d. povezana osoba u sukobu interesa s Općinom. Također, nemamo saznanja je li Općina poduzela mjere za sprječavanje sukoba interesa prilikom provedbe javne nabave.

Pregledom natječajne dokumentacije utvrdili smo kako su društva ARKADA d.o.o. i Ceste Karlovac d.d. natječajnu dokumentaciju predale 04. rujna 2020. godine u 12:29 sati, odnosno 08:00 sati dok na natječajnoj dokumentaciji od MOGUŠ, obrt za prijevoz, usluge građevinskom mehanizacijom i knjigovodstvene usluge, vl. Ivana Moguš nije nigdje naznačen datum primitka iste.

ARKADA d.o.o. je ponudila cijenu usluga izvođenja radova u visini od 666.352,20 kn plus PDV, Ceste Karlovac d.d. 545.817,40 kn plus PDV dok je obrt MOGUŠ, obrt za prijevoz, usluge građevinskom mehanizacijom i knjigovodstvene usluge, vl. Ivana Moguš ponudio cijenu izvođenja radova u visini od 642.740,00 kn plus PDV.

Zapisnikom o otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda KLASA: 406-01/20-01/07, URBROJ: 2133/13-01-20-02 od 04. rujna 2020. godine utvrđeno je kako su ponude pristigle u roku te je dostavljena ispravna, natječajem zahtijevana, dokumentacija. Odluka o odabiru najpovoljnije ponude donesena je 07. rujna 2020. godine.

14. rujna 2020. godine Općina je sklopila Ugovor o izvođenju radova s društvom Ceste Karlovac d.d. Nadalje, Ugovorom je definirano kako su Ceste Karlovac d.d. dužne predati jamstvo za otklanjanje nedostataka na iznos od 5% ukupno izvedenih radova na rok od 24 mjeseca dok je u Pozivu za dostavu ponuda nije definirana dostava jamstva na izvršene radove.

Također, Općina je procijenila kako vrijednost nabave iznosi 500.000,00 kn bez PDV-a, a pristigle ponude su veće od procijenjene vrijednosti nabave. Člankom 16. stavkom 1. Zakona o javnoj nabavi (NN 120/16, 114/22) propisano je kako procijenjena vrijednost nabave mora biti valjano određena u trenutku početka postupka nabave. Nadalje, člankom 298. stavkom 1. točkom 9. istog Zakona propisano je kako je javni naručitelj obavezan poništiti postupak javne nabave ako je cijena najpovoljnije ponude veća od procijenjene vrijednosti nabave, osim ako javni naručitelj ima ili će imati osigurana sredstva. Općina nam nije dostavila dokumentaciju kojom bi potvrdila da je za navedenu nabavu imala osigurana sredstva.

Zaključno, Općina je u sklopu Poziv na dostavu ponuda za javni natječaj bila dužna navesti popis subjekata s kojima je u sukobu interesa. Također, pregledom zaprimljenih ponuda nismo bili u mogućnosti utvrditi je li ponuda od obrta MOGUŠ, obrt za prijevoz, usluge građevinskom mehanizacijom i knjigovodstvene usluge, vl. Ivana Moguš, zaprimljena u natječaju propisanom roku.

Ugovor o izvođenju radova nije u skladu s Pozivom za dostavu ponuda u dijelu definiranja visine jamstva za otklanjanje nedostataka pri čemu u Pozivu nije definirana visina jamstva dok je u Ugovoru definirana visina jamstva u visini od 5% ukupno izvedenih radova. Navedeno nije u skladu sa člankom 312. Zakona o javnoj nabavi (NN 120/16, 114/22) i člankom 13. Pravilnika u kojima je navedeno kako ugovor o javnoj nabavi mora biti sklopljen u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji o nabavi i odabranom ponudom.

7. *E-JN-8/2020 Asfaltiranje nerazvrstanih cesta – javno prometnih površina – NC Radoševići i NC Mudrići u Općini Josipdol – vrijednost nabave 350.000 kn*

Općina je 07. rujna 2020. godine poslala Poziv na dostavu ponuda za javni natječaj postupka jednostavne nabave za predmet nabave „Asfaltiranje nerazvrstanih cesta – javno prometnih površina – NC Radoševići i NC Mudrići u Općini Josipdol“. Procijenjena vrijednost nabave je 350.000,00 kn. Rok za dostavu ponude je bio 14. rujna 2020. godine do 13:00 sati.

Sukladno članku 80. stavkom 2. točkom 2. Zakona o javnoj nabavi (NN 120/16, 114/22) Općina je bila u obvezi u dokumentaciji o nabavi za pojedini postupak javne nabave navesti popis gospodarskih subjekata s kojima je u sukobu interesa ili navesti da takvi subjekti ne postoje. Pregledom Poziva na dostavu ponuda za javni natječaj utvrdili smo da u Pozivu nije naveden popis gospodarskih subjekata s kojima je Općina u sukobu interesa, odnosno nije navedeno da takvi subjekti ne postoje.

Na natječaj javila su se tri gospodarska subjekta – ARKADA d.o.o., CESTE KARLOVAC d.d. i Rudar d.o.o. Kako smo u naveli u točki 4.3. Općina je bila dužna u sklopu natječajne dokumentacije navesti kako je društvo CESTE KARLOVAC d.d. povezana osoba u sukobu interesa s Općinom. Također, nemamo saznanja je li Općina poduzela mjere za sprječavanje sukoba interesa prilikom provedbe javne nabave.

Pregledom natječajne dokumentacije utvrdili smo kako su društva ARKADA d.o.o. i Ceste Karlovac d.d. natječajnu dokumentaciju predale 14. rujna 2020. godine u 12:14 sati, odnosno 11:42 sata dok na natječajnoj dokumentaciji od Rudar d.o.o. nije nigdje naznačen datum primitka iste.

Zapisnikom o otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda KLASA: 406-01/20-01/10, URBROJ: 2133/13-01-20-02 od 14. rujna 2020. godine utvrđeno je kako su ponude pristigle u roku te je dostavljena ispravna, natječajem zahtijevana, dokumentacija. Odluka o odabiru najpovoljnije ponude donesena je 15. rujna 2020. godine.

22. rujna 2020. godine Općina je sklopila Ugovor o izvođenju radova s društvom Rudar d.o.o. Nadalje, Ugovorom je definirano kako je Rudar d.o.o. dužne predati jamstvo za otklanjanje nedostataka na iznos od 5% ukupno izvedenih radova na rok od 24 mjeseca dok je u Pozivu za dostavu ponuda nije definirana dostava jamstva na izvršene radove.

Zaključno, Općina je u sklopu Poziv na dostavu ponuda za javni natječaj bila dužna navesti popis subjekata s kojima je u sukobu interesa. Također, pregledom zaprimljenih ponuda nismo bili u mogućnosti utvrditi je li ponuda od društva Rudar d.o.o., koja je u konačnici odabrana kao najpovoljnija ponuda, zaprimljena u natječajem propisanom roku.

Ugovor o izvođenju radova nije u skladu s Pozivom za dostavu ponuda u dijelu definiranja visine jamstva za otklanjanje nedostataka pri čemu u Pozivu nije definirana visina jamstva dok je u Ugovoru definirana visina jamstva u visini od 5% ukupno izvedenih radova. Navedeno nije u skladu sa člankom 312. Zakona o javnoj nabavi (NN 120/16, 114/22) i člankom 13. Pravilnika u kojima je navedeno kako ugovor o javnoj nabavi mora biti sklopljen u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji o nabavi i odabranom ponudom.

#### **Preporuka:**

Preporuka je izraditi proceduru praćenja svih izmjena i dopuna Zakona i Pravilnika, postupati uvijek u skladu s istima te ažurirati predloške dokumentacije. Također, preporuka je u mjeri u kojoj to organizacijski i kadrovski kapaciteti dozvoljavaju postaviti osobu koja će biti zadužena za praćenje izmjena i dopuna Zakona i Pravilnika, te osigurati potrebnu edukaciju za ostale zaposlenike Općine.

Elektroničke verzije dokumenata (odluka, zapisnika i sl.) potrebno je imati u nepromjenjivom formatu gdje su onemogućene naknadne izmijene/dopune.

Također, u pozivima za dostavu ponuda potrebno je navesti popis subjekata s kojima je Općina u sukobu interesa te interno donijeti mjere postupanja u slučaju da se subjekt s popisa javi na javni natječaj. Nadalje, preporuka je da se pri izradi ugovora pripazi na uvjete određenima u dokumentaciji o nabavi te da se ugovor uskladi s istima.

Kako bi dokumentacija bila pravovaljana i vjerodostojna preporuka je svaki dokument ovjeriti potpisom i pečatom nadležne osobe te iz navedenog razloga potrebno je propisati proceduru kojom će se spriječiti ponavljanje navedene situacije uvođenjem dodatnih kontrola koje bi identificirale propuste u procesu vođenja postupaka javne nabave.

#### **Odgovor Općine**

#### 4.5. Izgradnja građevine namijenjene gospodarenju otpadom

##### **Nalaz**

Uvidom u dokumentaciju priloženog projekta iz studenog 2020. godine projektanta Jurice Sakmardija, ustanovljeno je da navedeni projekt nije izgrađen u skladu sa Zakonom o gradnji (NN 153/13, 20/17, 39/19, 125/19) te prostorno planskom dokumentaciju, odnosno Urbanističkom planu i uređenju gospodarske namjene Vojarna II (GKŽ br. 26/12, 58/19).

Prema Zakonu o prostornom uređenju (NN 153/13, 65/17, 114/18, 39/19, 98/19) (dalje u tekstu UPU) čl. 10. minimalna veličina građevinske čestice u K2 zoni je 2500m<sup>2</sup> s minimalnom širinom građevinske čestice 40m, dok je u projektu predviđeno gradnja građevinske čestice površine 2450m<sup>2</sup> sa širinom najužeg dijela čestice cca 24m, a najšireg dijela cca 34m.

Također, prema članku 70. Zakona o gradnji (NN 153/13, 20/17, 39/19, 125/19), Projekt mora sadržavati potvrdu katastarskog ureda da je geodetski elaborat predan na pregled i potvrdu katastarskog ureda o rezervaciji nove građevinske čestice. Navedeni projekt ne sadržava iste potvrde.

Moguća potencijalna rješenja koja se nisu odradila u navedenoj situaciji su:

- promjena lokacije reciklažnog dvorišta, što bi bilo potrebno novo projektiranje,
- kupnja susjedne čestice od privatnih vlasnika i promjena UPU kako bi se formirala čestica u skladu sa člankom 10. UPU-a,
- promjena UPU-a da se briše odredba koja ukazuje na minimalnu veličinu površine od 2500m<sup>2</sup> i širinu građevinske čestice od 40m.

Budući da je bivši načelnik, zajedno s pročelnicom koja je vodila projekt, dogovarali poslove s projektantima koje nije bilo moguće odraditi, nastala je minimalna šteta od 69.000,00 kuna i samim time Općina i dalje nema funkcionalno reciklažno dvorište te će se projektiranje morati ponovno pokrenuti.

##### **Preporuka**

U budućnosti se prije svakog provođenja projekta, projekt mora uskladiti s urbanističkim planom te je potrebno izraditi i predati svu potrebnu dokumentaciju u skladu sa zakonima i propisima.

##### **Odgovor Općine**

## **5. POSTUPANJA U PROVOĐENJU I PRAĆENJU PROJEKATA FINANCIRANIH OD STRANE EU**

### **5.1. Evidentiranje namjenskog trošenja sredstava EU u skladu s uputom Ministarstva financija**

#### ***Nalaz***

Uvidom u način evidentiranja sredstava financiranih od strane EU, utvrđeno je da Općina nije iste evidentirala u skladu s uputom Ministarstva financija za evidentiranje navedenih EU pomoći, na način da se zaprimljena sredstva početno evidentiraju kao primljeni predujam na kontima skupine 16, odnosno 11 i 23, ovisno o izvoru iz kojeg su sredstva primljena, te se prihod i rashod priznaju u izvještajnom razdoblju razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa i projekata.

Nadalje, ugovorom i ostalim pravilima EU projekata propisuje se obveza osiguravanja primjerenih analitičkih evidencija po mjestima troškova kako bi se lako moglo svakodobno i nedvojbeno dobiti podatak o visini prihoda i rashoda po pojedinom projektu.

U slučaju da programsko rješenje ne podržava evidentiranje po mjestima troškova, potrebno je unutar općih evidencija osigurati primjerena usklađenja, te na samoj dokumentaciji koja potkrjepljuje svaku isplatu troška navesti i naznačiti da se odnosi na pojedini projekt. Takva dokumentacija također mora biti primjereno interno odobrena, od strane čelnika, ali i osobe koja je voditelj projekta.

#### ***Preporuka***

Budući da sva projektna sredstva, ovisno o operativnom programu i samom projektu mogu biti predmet naknadne revizije od strane EU, odnosno odgovarajućih institucija, preporuka je da se ustroje evidencije i primjerena usklađenja osnovnih evidencija kojima se dokazuje namjensko trošenje sredstava financiranih EU sredstvima.

Isto podrazumijeva, također, primjereno označavanje dokumentacije i kompiliranje zasebne kopije svih plaćenih računa i obračuna.

U protivnom, u slučaju naknadne revizije, svako neprimjereno evidentiranje i neadekvatno označena dokumentacija može predstavljati nepravilnost temeljem koje se može tražiti povrat sredstava na teret proračuna korisnika.

#### ***Odgovor Općine***

## 5.2. Rekonstrukcija i dogradnja mrtvačnice u groblju Oštarije

### Nalaz

Općina kao nositelj projekta podnijela je prijavu projekta 01. travanja 2019. godine Agenciji za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (dalje u tekstu: APPRR) na natječaj LOKALNE AKCIJSKE GRUPE (dalje u tekstu LAG natječaj) za tip operacije 2.2.1. „Razvoj opće društvene infrastrukture u svrhu podizanja kvalitete života stanovnika LAG-a“ LOKALNA AKCIJSKA GRUPA „FRANKOPAN“. Dana 19. svibnja 2020. godine nakon provedenog postupka odabira projekta od strane APPRR-a utvrđeno je da Općina ispunjava uvjete i kriterije propisane LAG natječajem.

Tijekom detaljnijeg pregleda dokumentacije uočeni su određeni nedostaci/pogreške te je APPRR Općini dostavio Zahtjev za dopunu/obrazloženje dostavljene dokumentacije (Klasa: 440-12/20-19-02/0227; Uredbeni broj: 343-0602/01-22-009) od 10. kolovoza 2022. godine temeljem kojeg je Općina 12. kolovoza 2022. godine dostavila traženo obrazloženje. Prilikom pregleda dostavljenih očitovanja, ustanovljeno je da u zaprimljenoj dokumentaciji iz postupka javne nabave postoje određeni nedostaci/pogreške te je utvrđeno sljedeće:

- **Dokumentacija o nabavi**

Prema Zakonu o javnoj nabavi NN 120/16, 114/22 (dalje u tekstu ZJN) čl. 254. st. 1. propisano je da Javni naručitelj može isključiti gospodarskog subjekta iz postupka javne nabave ako su uočene nepravilnosti u javnoj nabavi.

Prilikom uvida u dokumentaciju Općine, ustanovljeno je da postoje neusklađenosti između standardnog obrasca za europsku jedinstvenu dokumentaciju o nabavi (dalje u tekstu: ESPD) i Dokumentacije o nabavi (dalje u tekstu: DON). Općina nije obrazložila APPRR-u zašto je došlo do pogrešno ispunjenih obrazaca i neusklađenosti istih što je za posljedicu imalo da je APPRR izvršila financijsku korekciju po umanjenoj stopi ispravka od 5% na ugovor o javnoj nabavi.

- **Zapisnik o pregledu i ocjeni**

Prilikom uvida u dokumentaciju DON-a i Zapisnika o pregledu i ocjeni utvrđene su neusklađenosti vezane za ekonomsku i financijsku sposobnost. Općina je Zapisniku navela da „*Glavni račun gospodarskog subjekta nije bio u blokadi niti jedan dan posljednjih 5 (pet) mjeseci, računajući od dana početka javne nabave*“. U DON-u nije naveden isti uvjet već je označeno da se *informacija ne traži*. Isto tako, Općina nije uskladila točke DON-a sa Zapisnikom o pregledu i ocjeni u kojem se dokazuje njen ukupni godišnji promet u tri posljednje financijske godine.

Vezano za tehničku i stručnu sposobnost, također, su uočene neusklađenosti između Zapisnika o pregledu i ocjeni i DON-a. Općina nije dokazala da je u godini u kojoj je započeo postupak javne nabave, i tijekom 5 godina koje prethode toj godini, izvršila najmanje jedan, a najviše 5 ugovora o radovima istih (izgradnja ili rekonstrukcija građevinskih objekata) ili sličnih predmetu nabave čija je zbrojena vrijednost jednaka ili viša od procijenjene vrijednosti nabave. U Zapisniku o pregledu i ocjeni točka 13.2. analitički prikaz traženih kriterija za odabir ponuditelja navedeno je: *“Popis iz kojeg je*

vidljivo kako je u godini u kojoj je započeo postupak javne nabave i tijekom 3 (tri) godine koje prethode toj godini isporučio robu i pružio usluge koje odgovaraju ili su slične glavnom i sporednim predmetima nabave u ovom postupku, s time da zbroj vrijednosti ugovora bez PDV-a isporučene robe, kao i pruženih usluga mora biti minimalno u visini procijenjene vrijednosti nabave". Također, Općina nije popunila potrebne stavke u ESPD obrascu. Isto tako, Općina ima neusklađenosti između Zapisnika o pregledu, ESPD obrasca i DON-a vezano za količinu i ovlaštenosti voditelja građenja/radova te prosječnog broja radnika.

Uspoređujući Zapisnik o pregledu i ocjena za Modernizaciju nove energetske učinkovitosti LED rasvjete Općine i Zapisnik o pregledu i ocjeni Rekonstrukcije i dogradnje mrtvačnice u groblju Oštarije zaključeno je da su podaci iz postupka modernizacije LED rasvjete greškom upisani u Zapisnik o pregledu i ocjeni Rekonstrukcije i dogradnje mrtvačnice u groblju Oštarije. Slijedom navedenog, ovakvim postupanjem Općina je prekršila načelo transparentnosti u postupku javne nabave jer nije osigurala adekvatni revizijski trag o provjeri ostalih osnova za isključenje propisanih odredbama DON-a i provjeri kriterija za odabir ponude. Stoga je utvrđena nepravilnost tijekom postupka pregleda i ocjene ponuda koju nije moguće naknadno ispraviti.

Općina je u svom obrazloženju navela da je do neusklađenosti došlo zato što osobe koje su radile postupak javne nabave nisu više djelatnici Općine što je za posljedicu imalo da je APPRR financijsku korekciju po umanjenoj stopi ispravka od 25% na iznos ugovora o javnoj nabavi.

- **Uvjet sposobnosti**

Također, od Općine su zatražena pojašnjenja zašto su radovi ograničeni samo na izgradnju objekata javne/društvene namjene, odnosno zbog čega nije omogućeno gospodarskim subjektima dokazivanje potrebnog iskustva putem referenci koje bi se odnosile na radove (izgradnja, rekonstrukcija, adaptacija i sl.) na objektima visokogradnje općenito. Budući da Općina nije dala adekvatno obrazloženje, Općina je propisivanjem uvjeta tehničke i stručne sposobnosti na taj način diskriminirala gospodarske subjekte koji posjeduju iskustvo u izvođenju radova na objektima visokogradnje bilo koje druge namjere. Uzevši u obzir da je Općina kao dokaz prihvatila radove koji nisu isključivo javne/društvene/turističke namjene što je za posljedicu imalo da je APPRR izvršila financijsku korekciju po umanjenoj stopi ispravka od 5% na ugovor o javnoj nabavi.

- **Provjera sklopljenog ugovora**

Prilikom pregleda sklopljenog ugovora o obavljanju radova između Općine i izvođitelja radova i DON-a uočene su određene neusklađenosti. Postoji razlika između roka završetka radova, naime prema DON-u je navedeno da je rok izvođenja radova 6 mjeseci od dana uvođenja izvođača u posao, dok je čl. 3. ugovora o obavljanju radova između Općine i izvođitelja radova propisano da je rok izvođenja radova 9 mjeseci od dana uvođenja u posao. Općina je na taj način izmijenila ekonomsku ravnotežu u korist izvođitelja te na taj način ne štiti svoje interese i interese zaštite trošenja javnih sredstava.

Isto tako, uočena je razlika između DON-a i ugovora o obavljanju radova između Općine i izvođača radova vezano za jamstvo otklanjanja nedostataka. Prema DON-u je navedeno da je potrebno Općini u roku od 10 dana od potpisivanja primopredajnog zapisnika o izvršenim radovima dostaviti bezuvjetnu garanciju banke za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku u iznosu od 10% ukupne vrijednosti izvedenih radova bez PDV-a, a čl. 21. ugovora o obavljanju radova između Općine i izvođača radova navedeno je da je izvođač dužan Naručitelju prilikom predaje okončane situacije predati bjanko zadužnicu kao jamstvo za otklanjanje nedostataka na iznos od 5% ukupno izvedenih radova.

Zbog navedenog APPRR je izvršila financijsku korekciju po umanjenoj stopi ispravka od 25% na iznos ugovora o javnoj nabavi.

### **Preporuka**

Budući da je utvrđena neusklađenost između DON-a, ESPD obrazaca i ugovora o obavljanju radova između Općine i izvođača radova, Općini su uskraćena sredstva od 90.000 kn te se preporuča Općini ubuduće da se prilikom prijave za dodjelu sredstava uskladi za zakonima i propisima te da dostavi svu potrebnu dokumentaciju. Također, potrebno je zaposliti kompetentne i stručne osobe koje će znati pravilno i u skladu s propisima ispuniti potrebnu dokumentaciju te educirati postojeće zaposlenike o ispunjavanju istih.

### **Odgovor Općine**

**Prilog 1 - Nedostaci u klasifikacijskim i brojčanim oznakama u Odlukama Načelnika u razdoblju od 01. siječnja 2018. do 31. lipnja 2021. godine**

DATUM	ODLUKA	KLASA	KLASA - NADOPIŠANA RUČNO	KLASA - NEPOTPUNA	URUDŽBENI BROJ	URUDŽBENI BROJ - NADOPIŠAN RUČNO	URUDŽBENI BROJ - NEPOTPUN	NAPOMENA
18.5.2018.	ODLUKA O DOPUNI ODLUKE O ODABIRU KLESARSKIH RADOVI NA IZGRADNJI SPOMENIKA HRVATSKIM BRANITELJIMA U JOSIPDOLU	406-01/18-01/01			2133/13-01-18-		✓	
18.12.2018.	ODLUKA o isplati božićnice	302-01/18-01/8			2133/13-01-18-20			Redni broj predmeta nije ispravno prikazan
31.12.2018.	ODLUKA o donošenju prvih Izmjena i dopuna Financijskog plana Turističke zajednice općine Josipdol za 2018. godinu	334-01/18-01/		✓	2311/13-01-18-01			
31.12.2018.	ODLUKA o isplati prigodne nagrade za ostvarene radne rezultate	131-11/18-01/04	✓		2133/13-01-18-01			
31.12.2018.	ODLUKA o popisu imovine, obveza i potraživanja	022-06/18-01/		✓	2133/13-01-18-01			
18.1.2019.	ODLUKA o dodjeli financijske potpore KOMUNALNOM JOSIPDOL d.o.o.	401-01/19-01/24	✓		2133/13-01-19-03	✓		
18.1.2019.	ODLUKA o dodjeli sredstava KOMUNALNOM JOSIPDOL d.o.o.	401/01/19-01/24	✓		2133/13-01-19-01	✓		
18.1.2019.	ODLUKA o dodjeli sredstava KOMUNALNOM JOSIPDOL d.o.o.	401/01/19-01/24	✓		2133/13-01-19-02	✓		
31.1.2019.	ODLUKA o promjeni osnovice obračuna plaće	302-01/19-01/1			2133/13-01-19-02			Redni broj predmeta nije ispravno prikazan
31.1.2019.	ODLUKA o promjeni osnovice obračuna plaće dječjeg vrtića Josipdol	601-01/19-01/04	✓		2133/13-02-19-01	✓		
31.1.2019.	ODLUKA o promjeni osnovice obračuna plaće	121-01/19-01/01	✓		2133/13-01-19-01			
22.2.2019.	ODLUKA o dodjeli financijske potpore župnom uredu Modruš	402-01/19-01/05	✓		2133/13-01-19-02	✓		

DATUM	ODLUKA	KLASA	KLASA - NADOPIŠANA RUČNO	KLASA - NEPOTPUNA	URUĐBENI BROJ	URUĐBENI BROJ - NADOPIŠAN RUČNO	URUĐBENI BROJ - NEPOTPUN	NAPOMENA
18.3.2019.	ODLUKA o dodjeli financijske potpore župnom uredu Sv. Josipa	402-01/19-01/		✓	2133/13-01-19-		✓	
25.3.2019.	ODLUKA o dodjeli financijske potpore NK Josipdol	402-01/19-01/07	✓		2133/13-01-19-06	✓		
25.3.2019.	ODLUKA o dodjeli financijske potpore NK Oštarije	402-01/19-01/13	✓		2133/13-01-19-01	✓		
27.3.2019.	ODLUKA o imenovanju povjerenika civilne zaštite na području Općine Josipdol	022-06/19-01/7			2133/13-01-19-01			Redni broj predmeta nije ispravno prikazan
27.3.2019.	ODLUKA o postupanju izrade Procjene rizika od velikih nesreća za područje Općine Josipdol i osnivanju Radne skupine za izradu Procjene rizika od velikih nesreća za područje Općine Josipdol	022-06/19-01/6			2133/13-01-19-01			Redni broj predmeta nije ispravno prikazan
29.3.2019.	ODLUKA o dodjeli financijske potpore UHBO PTSP	402-01/19-01/10	✓		2133/13-01-19-02	✓		
11.4.2019.	ODLUKA o isplati prigodne nagrade	601-01/19-01/06	✓		2133/13-01-19-02	✓		
11.4.2019.	ODLUKA o daru u naravi povodom uskrsnih blagdana u iznosu od 600,00 kn	601-01/19-01/06	✓		2133/13-01-19-01	✓		
16.4.2019.	ODLUKA o isplati prigodnih nagrada službenicima i namještenicima tijekom 2019.	121-01/19-01/3	✓		2133/13-01-19-01			Redni broj predmeta nije ispravno prikazan
16.4.2019.	ODLUKA o dodjeli financijske potpore NK Josipdol	402-01/19-01/07	✓		2133/13-01-19-		✓	
17.4.2019.	ODLUKA o isplati prigodne nagrade povodom uskrsnih blagdana 2019. godine	302-01/9-01/1			2133/13-01-19-9			Redni broj predmeta nije ispravno prikazan
18.4.2019.	ODLUKA o dodjeli financijske potpore KUD "Sv. Juraj Zagorje"	402-01/19-01/12	✓		2133/13-01-19-02			
28.5.2019.	ODLUKA o isplati potpore za neprekidno bolovanje	112-01/19-01/06	✓		2133/13-01-19-03	✓		
3.6.2019.	ODLUKA o isplati jubilarne nagrade za 25 godina radnog staža	121-01/19-01/		✓	2133/13-01-19-		✓	

DATUM	ODLUKA	KLASA	KLASA - NADOPIŠANA RUČNO	KLASA - NEPOTPUNA	URUDŽBENI BROJ	URUDŽBENI BROJ - NADOPIŠAN RUČNO	URUDŽBENI BROJ - NEPOTPUN	NAPOMENA
10.6.2019.	ODLUKA O PONIŠTENJU POSTUPKA JAVNE NABAVE	406-01/19-01/05			2133/13-01-19-05	✓		
12.6.2019.	ODLUKA o jednokratnoj financijskoj potpori u iznosu od 4.000,00 kn za provedbu projekta "Naše nebo"	402-01/19-01/		✓	2133/13-01-19-02			
18.6.2019.	ODLUKA o dodjeli financijske potpore Ženskoj udruzi "Katarine" Josipdol	402-01/19-01/14	✓		2133/13-01-19-02			
19.6.2019.	ODLUKA o dodjeli financijske potpore Dorianu Salopek	402-01/19-01/17	✓		2133/13-01-19-02			
1.7.2019.	ODLUKA o dodjeli financijske potpore Srpske pravoslavne crkve	402-01/19-01/15	✓		2133/13-01-18-02			
9.7.2019.	ODLUKA o isplati regresa za 2019. godinu	602-01/19-01/		✓	2133/13-01-19-		✓	
10.7.2019.	ODLUKA o isplati regresa za 2019. godinu	302-01/19-01/01	✓		2133/13-01-19-12	✓		
10.7.2019.	ODLUKA o isplati regresa za 2019. godinu	601-01/19-01/06	✓		2133/13-01-19-05	✓		
12.7.2019.	ODLUKA o isplati nagrade za redne rezultate - regres za 2019. godinu	121-01/19-01/03	✓		2133/13-01-19-01			
31.7.2019.	ODLUKA od dodjeli financijske potpore Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja	402-01/19-01/		✓	2133/13-01-19-02			
31.7.2019.	ODLUKA O ODABIRU najpovoljnije ponude u predmetu nabave bagatelne vrijednosti	406-01/19-01/08			2133/13-01-19-04	✓		
31.7.2019.	ODLUKA O ODABIRU najpovoljnije ponude u predmetu nabave bagatelne vrijednosti	406-01/19-01/07	✓		2133/13-01-19-		✓	
12.8.2019.	ODLUKA o dodjeli financijske potpore župi Oštarije	402-01/19-01/		✓	2133/13-01-19-01			
13.8.2019.	ODLUKA O ODABIRU najpovoljnije ponude u predmetu jednostavne nabave za izvođenje radova na preseljenju spomenika žrtvama	406-01/19-01/09			2133/13-01-19-04	✓		

DATUM	ODLUKA	KLASA	KLASA - NADOPISANA RUČNO	KLASA - NEPOTPUNA	URUDŽBENI BROJ	URUDŽBENI BROJ - NADOPISAN RUČNO	URUDŽBENI BROJ - NEPOTPUN	NAPOMENA
	drugog svjetskog rata iz centra naseља Josipdol na mjesno pravoslavno groblje							
3.9.2019.	ODLUKA o dodjeli financijske potpore Osnovnoj školi Josipdol	602-01/19-01/07	✓		2133/13-01-19-01			
26.9.2019.	ODLUKA o dodjeli financijske potpore Pčelarskom društvu iz Ogulina	402-01/19-01/		✓	2133/13-01-19-02			
27.9.2019.	ODLUKA o dodjeli financijske potpore HVIDR-a SABORSKO	402-01/19-01/		✓	2133/13-01-19-		✓	
30.9.2019.	Odluka o promjeni osnovice obračuna plaće djetlatnicima Dječjeg vrtića Josipdol	601-01/19-01/04	✓		2133/13-02-19-02	✓		
11.10.2019.	Odluka o dodjeli financijske potpore	402-01/19-01/		✓	2133/13-01-19-01			
11.10.2019.	Odluka o dodjeli financijske potpore	402-01/19-01/		✓	2133/13-01-19-01			
13.11.2019.	ODLUKA o dodjeli financijske potpore	402-01/19-01/30	✓		2133/13-01-19-01			
18.11.2019.	ODLUKA o dodjeli financijske potpore Srpske pravoslavne crkve	402-01/19-01/15	✓		2133/13-01-19-04	✓		
18.11.2019.	ODLUKA o dodjeli financijske potpore župnom uredu Sv. Josipa	402-01/19-01/09	✓		2133/13-01-19-04	✓		
21.11.2019.	ODLUKA o isplati potpore za slučaj smrti člana uže obitelji djetlatnika Borisa Ilovače	121-01/19-01/5	✓		2133/13-01-19-01			Redni broj predmeta nije ispravno prikazan
6.12.2019.	ODLUKA o isplati dara djetetu do 15 godina starosti u iznosu od 600,00 kn za župan Dijana dijete Borna	601-01/19-01/06	✓		2133/13-01-19-07	✓		
9.12.2019.	ODLUKA o dodjeli financijske potpore učeničke zadruge "Ča veliki, ča mlji"	402-01/19-01/33	✓		2133/13-01-19-02			
17.12.2019.	ODLUKA o isplati prigodne nagrade službenicima i namještenicima povodom Božićnih blagdana	121-11/19-01/		✓	2133/13-01-19-01			
18.12.2019.	ODLUKA o isplati naknade povodom božićnih blagdana	601-01/19-01/06	✓		2133/13-02-19-08		✓	

DATUM	ODLUKA	KLASA	KLASA - NADOPISANA RUČNO	KLASA - NEPOTPUNA	URUDŽBENI BROJ	URUDŽBENI BROJ - NADOPISAN RUČNO	URUDŽBENI BROJ - NEPOTPUN	NAPOMENA
19.12.2019.	ODLUKA o isplati božićnice	302-01/19-01/1			2133/13-01-19-		✓	Redni broj predmeta nije ispravno prikazan
19.12.2019.	ODLUKA o isplati božićnice	601-01/19-01/		✓	2133/13-01-19-		✓	
30.12.2019.	ODLUKA o financijskoj potpori u iznosu od 2.250,00 kn za Krunoslava i Marijanu Novčić iz Josipdola, zbog podmirjenja troškova sanacije i prevencije zaštite od poplave	402-01/19-01/22	✓		2311/13-01-19-02			
30.12.2019.	ODLUKA o dodjeli financijske potpore Luki i Rudiu Vuković	402-01/19-01/36	✓		2133/13-01-19-2	✓		
30.12.2019.	ODLUKA o dodjeli financijske potpore Ženskoj udruzi "Katarine" Josipdol	402-01/19-01/14	✓		2133/13-01-19-06	✓		
31.12.2019.	ODLUKA o popisu imovine, obveza i potraživanja	022-06/19-01/18	✓		2133/13-01-19-01			
31.12.2019.	ODLUKA O donošenju Godišnjeg Financijskog plana Turističke zajednice općine Josipdol za 2020. godinu	311-01/19-01/09	✓		2311/13-01-19-01			
31.12.2019.	ODLUKA o donošenju prvih izmjena i dopuna Financijskog plana Turističke zajednice općine Josipdol za 2019. godinu	334-01/19-01/		✓	2311/13-01-19-01			
30.1.2020.	ODLUKA o promjeni osnovice obračuna plaće djelatnicima Dječjeg vrtića Josipdol	601-01/20-01/05	✓		2133/13-02-20-01	✓		
30.1.2020.	ODLUKA o primjeni osnovice obračuna plaće	121-01/20-01/01	✓		2133/13-01-20-01			
14.2.2020.	ODLUKA o isplati jubilarne nagrade Aniti Blašković iz Ogulina za 15 godina radnog staža	601-01/20-01/6	✓		2133/13-01-20-1	✓		Redni broj predmeta nije ispravno prikazan
5.3.2020.	ODLUKA o isplati jubilarne nagrade za 25 godina radnog staža Ruži Magdić iz Oštarija	121-01/20-01/02	✓		2133/13-01-20-01	✓		
5.3.2020.	ODLUKA o dodjeli financijske	402-01/20-01/8	✓		2133/13-1-20-2	✓		Redni broj predmeta

DATUM	ODLUKA	KLASA	KLASA - NADOPIŠANA RUČNO	KLASA - NEPOTPUNA	URUDŽBENI BROJ	URUDŽBENI BROJ - NADOPIŠAN RUČNO	URUDŽBENI BROJ - NEPOTPUN	NAPOMENA
	potpore župnom uredu Sv. Josipa							nije ispravno prikazan
25.3.2020.	ODLUKA o dodjeli financijske potpore Općoj bolnici branitelja domovinskog rata Ogulin	402-01/20-01/12	✓		2133/13-01-20-02			
7.4.2020.	ODLUKA o isplati prigodne nagrade povodom uskrsnih blagdana 2020. godine	302-01/20-01/1		✓	2133/13-01-20-04			Redni broj predmeta nije ispravno prikazan
29.4.2020.	ODLUKA o dodjeli financijske potpore Gradskom društvu crvenog križa Ogulin	402-01/20-01/13	✓		2133/13-01-20-02			
2.5.2020.	ODLUKA o imenovanju povjerenstva za primopredaju radova i okončani obračun na adaptaciji poslovne zgrade u Oštarijama	406-01/19-01/11			2133/13-01-20-15	✓		
20.5.2020.	ODLUKA o dodjeli financijske potpore župi Cerovnik	402-01/20-01/		✓	2133/13-01-20-		✓	
26.5.2020.	ODLUKA o dodjeli financijske potpore župnom uredu Modruš	402-01/20-01/		✓	2133/13-01-20-		✓	
29.5.2020.	ODLUKA o sufinanciranju troškova u iznosu od 250,00 kn veterinarskih usluga cijepjenja Anki Božičević iz Oštarija	402-01/20-01/		✓	2133/13-01-20-		✓	
10.6.2020.	ODLUKA o dodjeli financijske potpore Teniskom klubu Josipdol	402-01/20-01/17	✓		2133/13-01-20-02			
15.6.2020.	ODLUKA o dodjeli financijske potpore ZNG Klek	402-01/20-01/		✓	2133/13-01-20-02			
19.6.2020.	ODLUKA o isplati jubilarne nagrade Borisu Ilovači iz oštarija za 20 godina radnog staža	121-01/20-01/06	✓		2133/13-01-20-01	✓		
23.6.2020.	ODLUKA o dodjeli financijske potpore KUD "Sv. Juraj"	402-01/20-01/18	✓		2133/13-01-20-02			
26.6.2020.	ODLUKA o dodjeli financijske potpore župi Sv. Ane	402-01/20-01/20	✓		2133/13-01-20-02			
29.7.2020.	ODLUKA o isplati regresa	601-01/20-01/14	✓		2133/13-01-20-02			
29.7.2020.	ODLUKA o isplati naknade za godišnji	121-01/20-01/7	✓		2133/13-01-20-01			Redni broj predmeta

DATUM	ODLUKA	KLASA	KLASA - NADOPISANA RUČNO	KLASA - NEPOTPUNA	URUDŽBENI BROJ	URUDŽBENI BROJ - NADOPISAN RUČNO	URUDŽBENI BROJ - NEPOTPUN	NAPOMENA
	odmor za 2020							nije ispravno prikazan
17.8.2020.	ODLUKA o dodjeli financijske potpore župi Oštarije	402-01/20-01/		✓	2133/13-01-20-01			
17.8.2020.	ODLUKA o dodjeli financijske potpore župi Oštarije	402-01/20-01/		✓	2133/13-01-20-01			
11.9.2020.	ODLUKA o dodjeli financijske potpore DPD "sv. Marko Križevčanin" Skradnik	402-01/20-01/25	✓		2133/13-01-20-02			
18.9.2020.	ODLUKA o organizaciji i načinu financiranja Programa produženog boravka u Osnovnoj školi Josipdol za školsku godinu 2020/2021	022-06/20-01/07			2133/13-01-20-01	✓		
28.9.2020.	ODLUKA O PONIŠTENJU POSTUPKA JAVNE NABAVE	406-01/20-01/14	✓		2133/13-01-20-		✓	
15.10.2020.	ODLUKA o isplati jubilarne nagrade za 25 godina radnog staža Nataliji Bokulić	121-01/20-01/		✓	2133/13-01-20-		✓	
15.10.2020.	ODLUKA o isplati jubilarne nagrade Ivani Rendulić za 5 godina radnog staža	121-01/20-01/13	✓		2133/13-01-20-01	✓		
22.10.2020.	ODLUKA o dodjeli financijske potpore Srpske pravoslavne crkve	402-01/20-01/29	✓		2133/13-01-20-02			
22.10.2020.	ODLUKA o dodjeli financijske potpore Srpske pravoslavne crkve	402-01/20-01/		✓	2133/13-01-20-03	✓		
22.10.2020.	ODLUKA o dodjeli financijske DVD-u Josipdol	402-01/20-01/03	✓		2133/13-01-20-11	✓		
13.11.2020.	ODLUKA o dodjeli financijske potpore	402-01/20-01/30	✓		2133/13-01-20-01			
20.11.2020.	ODLUKA o dodjeli financijske potpore Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja	402-01/20-01/31	✓		2133/13-01-20-02			
4.12.2020.	ODLUKA o imenovanju Povjerenstva za dodjelu stipendija	604-01/20-01/01			2133/13-02-20-		✓	
4.12.2020.	ODLUKA o broju i visini stipendija učenicima i studentima za	604-01/20-01/01			2133/13-01-20-		✓	

DATUM	ODLUKA	KLASA	KLASA - NADOPIŠANA RUČNO	KLASA - NEPOTPUNA	URUDŽBENI BROJ	URUDŽBENI BROJ - NADOPIŠAN RUČNO	URUDŽBENI BROJ - NEPOTPUN	NAPOMENA
	školsku/akademsku godinu 2020/2021							
7.12.2020.	ODLUKA o isplati dara povodom blagdane sv. Nikole	601-01/20-01/02	✓		2133/13-01-20-10	✓		
7.12.2020.	ODLUKA o isplati božićnice	302-01/20-01/02	✓		2133/13-01-20-11	✓		
7.12.2020.	ODLUKA Djetatnicima Dječjeg vrtića Josipdol odobrava se isplata dara djetetu do 15 godina starosti u iznosu od 600,00 kn	601-01/20-01/17	✓		2133/13-01-20-02			
7.12.2020.	ODLUKA Djetatnicima vrtića Josipdol odobrava se isplata božićnice u iznosu od 1.000,00 kn	601-01/20-01/17	✓		2133/13-01-20-01	✓		
7.12.2020.	ODLUKA o dodjeli financijske potpore	402-01/20-01/		✓	2133/13-01-20-01			
9.12.2020.	ODLUKU o dodjeli financijske potpore ženskoj udruzi "KATARINE"	402-01/20-01/33	✓		2133/13-01-20-02			
16.12.2020.	ODLUKA o pomoći obitelji Danire Udorović	402-01/20-01/26	✓		2133/13-01-20-02			
21.12.2020.	ODLUKA o isplati neoporezivih naknada 2020. godinu	121-01/20-01/10	✓		2133/13-01-20-01			
28.12.2020.	ODLUKA o dodjeli financijske potpore župnom uredu Sv. Josipa	402-01/20-01/		✓	2133/13-01-20-	✓		
31.12.2020.	ODLUKA o dodjeli financijske potpore "Pomoć za obnovu nakon potresa"	402-01/20-01/36	✓		2133/13-01-20-02			
4.1.2021.	ODLUKA o prijenosu dijela sredstava grobnе naknade KOMUNLANOM JOSIPDOL d.o.o.	401-01/21-01/2	✓		2133/13-01-21-2	✓		Redni broj predmeta nije ispravno prikazan
15.1.2021.	ODLUKA o pomoći obitelji Milana Gerića	402-01/21-01/12	✓		2133/13-01-21-02			
15.1.2021.	ODLUKA o dodjeli financijske potpore Gradskom društvu crvenog križa Ogulin	402-01/21-01/01	✓		2133/13-01-21-02			
27.1.2021.	ODLUKU O dodjeli financijske potpore župi sv. Josipa	402-01/21-01/		✓	2133/13-01-21-02			

Općina Josipdol  
Izvještaj o nalazima revizije poslovanja  
za razdoblje od 1. siječnja 2018. do 30. lipnja 2021. godine  
Zagreb, ožujak 2023.

DATUM	ODLUKA	KLASA	KLASA - NADOPIŠANA RUČNO	KLASA - NEPOTPUNA	URUDŽBENI BROJ	URUDŽBENI BROJ - NADOPIŠAN RUČNO	URUDŽBENI BROJ - NEPOTPUN	NAPOMENA
29.1.2021.	ODLUKA o promjeni osnovice obračuna plaće djelatnicima Dječjeg vrtića Josipdol	601-01/21-01/		✓	2133/13-02-21-		✓	
29.1.2021.	Odluka o promjeni osnovice obračuna plaće u programu "Odrastimo sretno u poticajnom okruženju"	302-01/21-01/6	✓		2133/13-01-21-01			Redni broj predmeta nije ispravno prikazan
29.1.2021.	ODLUKA o promjeni osnovice obračuna plaće	302-01/21-01/5	✓		2133/13-01-21-01			Redni broj predmeta nije ispravno prikazan
26.2.2021.	ODLUKA o dodjeli financijske potpore Teniskom klubu Josipdol	402-01/21-01/06	✓		2133/13-01-21-02			