



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/24-02/15
URBROJ: 613-07-25-9
Varaždin, 24. rujna 2025.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Petrijanec
za 2023.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	7
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	7
	Sustav unutarnjih kontrola	8
	Planiranje i izvršenje proračuna	9
	Financijski izvještaji	11
	Projekti financirani u 2023.	19
	Javna nabava	19
III.	REVIZIJA ZA 2023.	22
	Ciljevi i područja revizije	22
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	22
	Metode i postupci revizije	23
	Nalaz za 2023.	24

I. MIŠLJENJE

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

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

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Općine sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2023. te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2023. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Tekuće pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za zbrinjavanje nepropisno odbačenog otpada u okoliš u iznosu od 380.421,66 eura evidentirane su na računu kapitalnih pomoći od izvanproračunskih korisnika umjesto na računu tekućih pomoći od izvanproračunskih korisnika.

Kapitalne pomoći od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (dalje u tekstu: EU) za ulaganje u kulturno dobro Stara škola faza I u iznosu od 55.000,00 eura evidentirane su na računu kapitalnih pomoći od izvanproračunskih korisnika, a za ulaganje u kulturno dobro Stara škola faza II u iznosu od 30.000,00 eura evidentirane su na računu tekućih pomoći proračunu iz drugih proračuna, umjesto na računu kapitalnih pomoći proračunu iz drugih proračuna. Prihodi od korištenja društvenih domova u iznosu od 2.084,92 eura evidentirani su na računu prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada umjesto na računu prihoda od zakupa i iznajmljivanja imovine.

Rashodi za zbrinjavanje nepropisno odbačenog otpada u okoliš evidentirani su u iznosu od 369.122,44 eura u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine (na računu ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja), uz istodobno povećanje imovine i vlastitih izvora, umjesto na računu usluga tekućeg i investicijskog održavanja bez povećanja imovine i vlastitih izvora. Nadalje, rashodi u iznosu od 51.813,24 eura koji se odnose na malčiranje javnih površina i uz ceste, iskope i odvoze zemlje, sanaciju oborinske odvodnje i rekonstrukcije te zimsko održavanje nerazvrstanih cesta, evidentirani su na računu komunalnih usluga umjesto na računu usluga tekućeg i investicijskog održavanja.

Općina je u studenome 2023. zaključila Sporazum o zajedničkom financiranju radova oborinske odvodnje i nogostupa uz lokalnu cestu u Družbincu i Petrijancu sa Županijskom upravom za ceste Varaždinske županije. Rashodi za sufinanciranje radova po navedenom Sporazumu u iznosu od 13.625,91 euro evidentirani su u okviru rashoda za nefinancijsku imovinu, uz istodobno povećanje imovine i vlastitih izvora, a trebalo ih je evidentirati na računu rashoda za pomoći unutar općeg proračuna (kapitalne pomoći izvanproračunskim korisnicima županijskih proračuna) bez povećanja imovine i vlastitih izvora.

Tekuće donacije za redovno financiranje političkih stranaka u iznosu od 3.557,01 euro evidentirane su na računu ostalih nespomenutih rashoda poslovanja umjesto na računu tekućih donacija.

Naknada za uređenje voda za nekretnine u vlasništvu Općine utvrđena rješenjem ustanove za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 3.499,40 eura evidentirana je na računu ostalih nespomenutih rashoda poslovanja umjesto na računu komunalnih usluga.

Sredstva doznačena iz državnog proračuna za troškove stanovanja socijalno ugroženim mještanima u iznosu od 19.100,67 eura evidentirana su na računu prihoda od tekućih pomoći iz državnog proračuna, a isplaćena sredstva socijalno ugroženim mještanima za troškove stanovanja u iznosu od 19.100,00 eura na računu rashoda za naknade građanima i kućanstvima, umjesto na računu novčanih sredstava i računu obveza za naplaćene tuđe prihode (kao zaduženje odnosno odobrenje) zbog čega su prihodi i rashodi u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iskazani više za navedene iznose.

Potraživanja za naknade za uređenje voda u iznosu od 89.171,03 eura u poslovnim knjigama su evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana na računu ostalih nespomenutih potraživanja umjesto u okviru računa potraživanja za prihode vodnog gospodarstva te ostalih tekućih obveza umjesto na računu obračunatih prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (vlastiti izvori). Zbog navedenog su u poslovnim knjigama evidentirane i financijskim izvještajima iskazane ostale tekuće obveze više za 89.171,03 eura te vlastiti izvori (obračunati prihodi poslovanja) manje za 89.171,03 eura.

Iz navedenoga proizlazi da prihodi u iznosu od 467.506,58 eura, rashodi u iznosu od 441.618,00 eura te potraživanja u iznosu od 89.171,03 eura nisu evidentirani u poslovnim knjigama za 2023. na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda, rashoda i potraživanja u financijskim izvještajima. Nadalje, nefinancijska imovina je u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana 382.748,35 eura više, vlastiti izvori 293.577,32 eura više te ostale tekuće obveze 89.171,03 eura više. Također, u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi od tekućih pomoći iz državnog proračuna 19.100,67 eura više te rashodi za naknade građanima i kućanstvima 19.100,00 eura više.

Koncem 2023. proveden je ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja u ukupnom iznosu od 124.526,99 eura, međutim nije proveden ispravak vrijednosti potraživanja za naknade za uređenje voda koja su koncem godine iskazana u iznosu od 89.171,03 eura. Prema podacima iz analitičke evidencije, na potraživanja za naknade za uređenje voda starosti od jedne do tri godine odnosi se 12.042,67 eura, a iznad tri godine 65.607,62 eura te je u 2023. trebalo obračunati ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 71.628,96 eura.

Povjerenstvo za popis imovine i obveza obavilo je popis te sastavilo Zapisnik o rezultatima obavljenog popisa imovine i obveza na dan 31. prosinca 2023. U Zapisniku nije navedena vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine i izvanbilančnih zapisa te nije navedeno je li bilo viškova i/ili manjkova odnosno odgovara li knjigovodstveno stanje stvarnom stanju. Popisne liste za dugotrajnu nefinancijsku imovinu sadrže naturalne pokazatelje, a ne sadrže vrijednosti imovine te ih nisu potpisali članovi povjerenstva. Nadalje, popisne liste za znatan dio dugotrajne imovine sastavljene su prema podacima iz analitičke evidencije dugotrajne imovine, a za dugotrajnu imovinu u pripremi nisu navedeni podaci o stupnju dovršenosti investicije. Potraživanja i obveze su popisani prema podacima iz glavne knjige (prema skupinama i podskupinama računa te nazivu računa iz Računskog plana i ukupnim iznosima), a nisu popisani pojedinačno po dužnicima i vjerovnicima. Popisne liste nisu sastavljene za izvanbilančne zapise u iznosu od 976.128,30 eura te za dionice i udjele u trgovačkim društvima u iznosu od 549.459,15 eura. Prema navedenom, popis imovine i obveza u znatnom dijelu je obavljen formalno prepisivanjem podataka iz glavne knjige, zbog čega nije utvrđeno stvarno stanje imovine i obveza te nije usklađeno knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom odnosno svrha popisa nije postignuta. (točka 3. Nalaza)

- Bilješke uz financijske izvještaje za 2023. su sastavljene, ali ne sadrže pojedine propisane podatke. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine, između ostalog, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su više za 736.591,83 eura ili 102,5 %, rashodi za usluge više za 247.370,88 eura ili 57,8 % (značajnije se odnose na intelektualne i osobne usluge više za 93.170,65 eura ili 121,9 % te usluge promidžbe i informiranja više za 61.514,77 eura ili 163,1 %), subvencije više za 78.463,38 eura ili 32,9 % te rashodi za zaposlene više za 71.453,87 eura ili 78,5 %.

Također, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navodi se pogrešan iznos ostvarenih prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 38.022,98 eura umjesto u iznosu od 63.792,34 eura te prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija u iznosu od 63.792,34 eura umjesto u iznosu od 4.504,59 eura. Bilješke uz Bilancu ne sadrže obrazloženja o značajnoj promjeni u stanju izvanbilančnih zapisa čija je vrijednost veća za 290.429,25 eura ili 42,4 % u odnosu na prethodnu godinu. (točka 4. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2023. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2023. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Ukupna potraživanja koncem 2023. iskazana su u iznosu od 241.991,88 eura, ispravak vrijednosti iskazan je u iznosu od 124.526,99 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 117.464,89 eura. Koncem 2023. u cijelosti su dospjela potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 152.875,52 eura, a vrijednosno značajnija odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 87.467,55 eura, komunalni doprinos u iznosu od 33.377,54 eura, najam u iznosu od 9.099,72 eura te porez na promet nekretnina u iznosu od 7.306,45 eura. Do studenoga 2024. naplaćena su potraživanja u iznosu od 7.098,65 eura ili 2,9 % ukupnih potraživanja. Općina je donijela Proces i Postupke naplate prihoda u kojima su opisane aktivnosti za provođenje naplate potraživanja, poduzimanje mjera naplate slanjem opomena i pokretanje ovršnih postupaka. Međutim, Općina nije provodila mjere naplate, odnosno nije upućivala opomene niti pokretala ovršne postupke. (točka 5. Nalaza)
- Program održavanja komunalne infrastrukture i Program građenja komunalne infrastrukture za 2023. doneseni su u prosincu 2022., a izmjene i dopune navedenih programa donesene su u rujnu i prosincu 2023. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 590.772,00 eura.

Navedeni Program sadrži opis poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima te iznos financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, a ne sadrži opseg (količinu) poslova održavanja u okviru utvrđenih poslova po djelatnostima zbog čega iz Programa nije vidljivo koje se nerazvrstane ceste, javne površine, javna rasvjeta i druga komunalna infrastruktura planiraju održavati i u kojem opsegu (količini). Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima. Na taj način, Općinsko vijeće odlučuje o vrsti poslova održavanja, ali ne i o opsegu (količini i/ili lokaciji obavljanja poslova). Također, uz planirane izvore financiranja nisu navedeni iznosi te nisu razrađeni po opisanim poslovima održavanja komunalne infrastrukture.

Programom građenja komunalne infrastrukture za 2023. planirani su rashodi za građenje komunalne infrastrukture u iznosu od 1.018.685,27 eura, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za javne zelene površine u iznosu od 517.685,27 eura i gradnju nerazvrstanih cesta u iznosu od 431.500,00 eura. U navedenom Programu nisu navedeni nazivi nerazvrstanih cesta (naziv ceste), dužina odnosno površina planirane modernizacije (asfaltiranja) pojedine ceste i vrijednost radova. Nadalje, Program građenja komunalne infrastrukture sadrži izvore financiranja za svaku građevinu odvojeno, ali nisu navedeni pojedinačni iznosi različitih izvora financiranja. (točka 6. Nalaza)

- Općina je donijela Plan nabave za 2023. te 16 izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2023. planirana je nabava radova i roba putem 87 postupaka nabave procijenjene vrijednosti od 1.831.363,86 eura, i to sedam otvorenih postupaka procijenjene vrijednosti od 905.404,11 eura te 80 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 925.959,75 eura.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023. ukupno je nabavljeno roba, radova i usluga u iznosu od 1.403.660,03 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV). Na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključena su četiri ugovora o izvođenju radova te jedan dodatak ugovoru u ukupnoj vrijednosti od 629.968,05 eura, a jednostavna nabava roba i usluga ostvarena je u ukupnoj vrijednosti od 773.691,98 eura.

Rashodi za električnu energiju ostvareni su u iznosu od 43.761,21 euro (od čega se na javnu rasvjetu odnosi 29.195,87 eura, a na poslovne prostore 14.565,34 eura). Prema posljednjim izmjenama Plana nabave za 2023. planirana je nabava električne energije procijenjene vrijednosti od 52.800,00 eura, otvorenim postupkom javne nabave, koji do konca 2023. nije proveden te je električna energija u 2023. nabavljena izravno od trgovačkog društva za opskrbu električnom energijom.

Rashodi za opskrbu plinom ostvareni su u iznosu od 26.288,70 eura. Prema posljednjim izmjenama Plana nabave za 2023. planirana je nabava plina postupkom jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 26.000,00 eura, koji u 2023. nije proveden. Tijekom 2023. plin je nabavljen izravno od trgovačkog društva za distribuciju i opskrbu plinom na temelju ugovora iz studenoga 2021.

Ugovor je zaključen do 31. prosinca 2022. te je ugovoreno da se obnavlja izravno bez novog zaključivanja ugovora na godinu dana po uvjetima na 31. prosinca 2022., osim ako Općina izričito ne zatraži zaključenje novog ugovora. (točka 7. Nalaza)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2023. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije (dalje u tekstu: Županija). Obuhvaća sedam naselja s ukupno 4 553 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2021.). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odlukama o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17 i 3/24), Općina je do konca 2023. razvrstana u IV. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u prvoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave, a od siječnja 2024. razvrstana je u V. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Sjedište Općine je Vladimira Nazora 157, Petrijanec.

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

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2023. imala pet zaposlenika, od kojih četiri na neodređeno vrijeme i jednog vježbenika. Tijekom 2023. u okviru projekta zapošljavanja žena Zaželi faza III bilo je zaposleno jedanaest osoba te jedna osoba u okviru javnih radova.

Tijela Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće ima 13 članova. Zakonski predstavnik Općine u 2023. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Željko Posavec, mag. ing. mech. Općinski načelnik je dužnost na koju je izabran do 11. rujna 2024. obavljao volonterski te je, u skladu s odredbama članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, ostvarivao pravo na naknadu za rad, a od 11. rujna 2024. dužnost obavlja profesionalno te u skladu s odredbama navedenog članka Zakona ostvaruje pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava se u staž osiguranja.

Općina nema proračunskih korisnika. Osnivač je i vlasnik 100,0 % udjela u trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti, poljoprivrednu proizvodnju, trgovinu i usluge, u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda ima 1,55 % udjela te u trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom, čistoću, proizvodnju i usluge 1,55 %. Također, ima dionice u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za izdavačku djelatnost od 2,59 %.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23) te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

Prema odredbama članaka 4., 6. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja, obuhvaća sve poslovne procese koji vode ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama koje u skladu s danim ovlastima i odgovornostima ostvaruju te ciljeve. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Navedene procedure trebale bi utjecati na smanjenje rizika pojave nepravilnosti u područjima poslovanja za koje je spomenute procedure potrebno donijeti.

Postupci i metode unutarnjih kontrola Općine utvrđeni su pravilnicima, odlukama i procesima. Tijekom 2023. Općina je, između ostalog, primjenjivala sljedeće unutarnje akte: Statut, Pravilnik o unutarnjem redu, Pravilnik o utvrđivanju kriterija natprosječnih rezultata i načina isplate dodataka za uspješnost na radu te Pravilnik o financiranju javnih potreba od interesa za opće dobro koje provode udruge na području Općine. U cilju uspostave unutarnjih kontrola, Općina je sastavila procese: izrade i donošenja proračuna, naplate prihoda, upravljanja imovinom, izrade i donošenja plana nabave, javne i jednostavne nabave, zaprimanja roba, radova i usluga, zaprimanja, likvidacije i plaćanje računa, stvaranja i praćenja ugovornih obveza, zapošljavanja, obračuna i isplata plaća i naknada, isplaćivanja i kontrola donacija, pomoći i subvencija, stipendiranja nadarenih učenika srednjih škola i studenata, vođenja projekata te stručnog vrednovanja opravdanosti i učinkovitosti projekata, godišnjeg popisa imovine i obveza, obračuna putnih naloga, blagajničkog poslovanja te druge procese. Strategija upravljanja rizicima Općine donesena je 2020., a ustrojen je i Registar rizika. Općina poslovanje obavlja e-računima.

Izjavom o fiskalnoj odgovornosti odgovorna osoba institucije, odnosno čelnik, na godišnjoj razini izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Općinski načelnik je sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2023. (Obrazac 1.b) uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. Prema navedenoj Izjavi i Upitniku, utvrđene slabosti i nepravilnosti odnose se na izvršavanje proračuna, javnu nabavu, računovodstvo, izvještavanje i ostalo te upravljanje imovinom. Općini je dostavljena Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023. trgovačkog društava za komunalne djelatnosti, poljoprivrednu proizvodnju, trgovinu i usluge u vlasništvu Općine (Obrazac 1.a) i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti.

Sustav unutarnje i vanjske komunikacije Općina je uspostavila objavom podataka o poslovanju na svojim mrežnim stranicama i u Službenom vjesniku Županije. Na mrežnim stranicama Općine su, između ostalog, objavljeni podaci o proračunu, plaćanjima iz proračuna, financijski izvještaji, zapisnici sa sjednica Općinskog vijeća, dokumenti vezani za jednostavnu i javnu nabavu, natječaji, kao i druge informacije kako bi bile dostupne javnosti. Općina je, u skladu s odredbama članka 11. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), prije donošenja općih akata kojima se utječe na interese građana i pravnih osoba provela savjetovanje s javnošću. Imenovane su osoba za informiranje, službenik za zaštitu osobnih podataka, povjerljiva osoba i povjerenik za etiku. Na temelju Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru (Narodne novine 78/20) Općina je Ministarstvu financija dostavila Godišnje objedinjeno izvješće o nepravilnostima za 2022.

Općinski načelnik je u listopadu 2024. donio Etički kodeks službenika i namještenika Općine, kojim su uređena etička načela i pravila ponašanja službenika i namještenika Općine u obavljanju službene dužnosti. Zaposlenici su upoznati s Etičkim kodeksom putem objave na mrežnim stranicama Općine. Kodeks ponašanja članova Općinskog vijeća Općine donesen je u svibnju 2022. i objavljen je na mrežnim stranicama Općine. Navedenim Kodeksom uređuje se sprječavanje sukoba interesa između privatnog i javnog interesa u obnašanju dužnosti članova Općinskog vijeća i njegovih radnih tijela, način praćenja primjene Kodeksa, tijela koja odlučuju o povredama te druga pitanja od značaja za sprječavanje sukoba interesa.

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

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, Odluka o izvršavanju Proračuna te dvije izmjene i dopune Proračuna Općine za 2023. (u rujnu i prosincu 2023.) doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 4.402.900,00 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 4.441.400,00 eura te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 38.500,00 eura.

Posljednjim izmjenama i dopunama Proračuna, prihodi i primici planirani su u iznosu od 4.134.852,91 euro, što je 268.047,09 eura ili 6,1 % manje u odnosu na Proračun te rashodi i izdaci u iznosu od 4.359.500,00 eura, što je 81.900,00 eura ili 1,8 % manje u odnosu na Proračun. Planirano je korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 224.647,09 eura. Na smanjenje proračunskih prihoda i primitaka značajnije je utjecalo smanjenje primitaka od financijske imovine i zaduživanja za 240.500,00 eura ili 92,0 % (nenamjensko zaduživanje).

Odluka o izvršavanju Proračuna za 2023. sadrži sve elemente u skladu s odredbama članka 18. Zakona o proračunu. Odlukom je, između ostalog, planirana proračunska zaliha u iznosu od 5.000,00 eura, ali u 2023. nije korištena.

Uz Proračun za 2023., donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2024. i 2025. Prema navedenim projekcijama, prihodi i primici te rashodi i izdaci su za 2024. planirani u iznosu od 3.902.700,00 eura, a za 2025. u iznosu od 4.026.100,00 eura.

Također, uz Proračun i njegove izmjene doneseni su program održavanja komunalne infrastrukture, program građenja komunalne infrastrukture i program koji se odnosi na financiranje javnih potreba u sportu i društvenim djelatnostima.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna za 2023., donesenim u svibnju 2024., prihodi su ostvareni u iznosu od 3.092.124,43 eura, što je 1.042.728,48 eura ili 25,2 % manje u odnosu na planirane Proračunom, a rashodi u iznosu od 3.108.579,29 eura, što je 1.250.120,71 euro ili 28,7 % manje u odnosu na planirane Proračunom. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na Proračun odnose se na manje ostvarene materijalne rashode za 584.736,81 euro ili 39,9 % (najvećim dijelom za održavanje komunalne infrastrukture), rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini za 209.940,34 eura ili 31,8 % (ulaganja u kulturno dobro Stara škola) te rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 166.748,07 eura ili 24,6 % (najvećim dijelom za gradnju komunalne infrastrukture i projektnu dokumentaciju). Navedene rashode Općina je planirala financirati prihodima od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna koji su ostvareni manje za 776.566,33 eura ili 34,8 % te prihodima od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada koji su ostvareni manje za 100.157,66 eura ili 61,1 %. Planirani primici u iznosu od 20.800,00 eura i izdaci u iznosu od 800,00 eura nisu ostvareni. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu od 16.454,86 eura, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja u iznosu od 224.647,09 eura te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 208.192,23 eura.

Proračun, izmjene i dopune Proračuna, Odluka o izvršavanju Proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2023. objavljeni su na mrežnim stranicama Općine i u Službenom vjesniku Županije.

Općina je donijela Plan razvojnih programa Općine 2023. i projekcije za 2024. i 2025. te dvije izmjene i dopune Plana razvojnih programa Općine (u rujnu i prosincu 2023.), iako je ukinuta obveza njegove izrade.

U programskom razdoblju od 2015. do 2020. temeljni strateški dokument Općine bio je Program ukupnog razvoja Općine. U skladu s odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22) Općina razvoj usmjerava Planom razvoja Županije za razdoblje od 2021. do 2027. i Nacionalnom razvojnom strategijom Republike Hrvatske do 2030., zbog čega nije donijela plan razvoja.

Općinski načelnik je u prosincu 2021. donio Provedbeni program Općine od 2021. do 2025. u skladu s odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske te Uredbe o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 89/18), koja je bila na snazi do 8. travnja 2023. i Uredbe o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 37/23), koja je na snazi od 8. travnja 2023. Navedenim Provedbenim programom definirani su vizija i misija Općine, izazovi i razvojne potrebe, prioriteti i mjere, mjere za provedbu odabranih posebnih ciljeva s ključnim aktivnostima i pripadajućim pokazateljima rezultata, indikativni financijski okvir za provedbu mjera, aktivnosti i projekata te okvir za praćenje i izvještavanje. Općina je u veljači 2024. donijela Godišnje izvješće o provedbi Provedbenog programa za 2023. u kojem je dan pregled stanja u upravnom području, izvješće o napretku u provedbi mjera te doprinos ostvarenju ciljeva javnih politika.

Prema Izvješću o provedbi mjera iz Provedbenog programa, za financiranje ukupno 16 aktivnosti koje su sastavni dio Provedbenog programa utrošeno je 3.827.917,53 eura, od čega se na vrijednosno značajnije aktivnosti u vezi s izgradnjom i održavanjem objekata i uređaja komunalne infrastrukture odnosi 1.003.649,96 eura, redovnu djelatnost izvršnog i predstavničkog tijela te Jedinog upravnog odjela 757.557,65 eura i pripremu projekata za sufinanciranje iz EU sredstava 717.665,64 eura. Provedbeni program i Godišnje izvješće o provedbi Provedbenog programa za 2023. objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 3.092.124,43 eura, što je 1.223.738,22 eura ili 65,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna koji su ostvareni više za 736.591,83 eura ili 102,5 %, najvećim dijelom zbog više ostvarenih pomoći od izvanproračunskih korisnika (Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost za zbrinjavanje nepropisno odbačenog otpada u okoliš u iznosu od 380.421,66 eura) te prihode od poreza za 376.395,30 eura ili 41,5 %, najvećim dijelom zbog većih prihoda od poreza i prireza na dohodak.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u eurima

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	907.911,32	1.284.306,62	141,5
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	718.941,84	1.455.533,67	202,5
3.	Prihodi od imovine	163.640,35	246.501,21	150,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	71.866,96	63.792,34	88,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	3.192,51	4.504,59	141,1
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.833,23	37.486,00	1 323,1
	Ukupni prihodi	1.868.386,21	3.092.124,43	165,5

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 1.455.533,67 eura ili 47,1 % i od poreza u iznosu od 1.284.306,62 eura ili 41,5 % ukupnih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći (bez sredstava fiskalnog izravnjanja), komunalnu naknadu, naknade za koncesije, komunalni i šumski doprinos, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, vodni doprinos, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu od 837.953,53 eura i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 27,1 %. Utrošeni su za propisane namjene.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 1.284.306,62 eura. Odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu od 1.238.444,22 eura, općinske poreze u iznosu od 23.204,30 eura (porez na potrošnju te porez na korištenje javnih površina) i porez na promet nekretnina u iznosu od 22.658,10 eura. Razrez i naplatu poreza na korištenje javnih površina obavlja Jedinstveni upravni odjel Općine, a drugih općinskih poreza Porezna uprava. Prirez porezu na dohodak do konca 2023. iznosio je 5,0 % do primjene Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 114/23), kojim je, između ostalog, ukinut prirez porezu na dohodak.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 1.455.533,67 eura, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 904.749,26 eura i kapitalne pomoći u iznosu od 550.784,41 euro.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na sredstva iz državnog proračuna u iznosu od 774.559,67 eura (za fiskalno izravnjanje u iznosu od 709.613,00 eura, fiskalnu održivost dječjih vrtića u iznosu od 45.846,00 eura i financiranje troškova stanovanja u iznosu od 19.100,67 eura), iz Europskog socijalnog fonda za provedbu programa Zaželi faza III (85,0 %) u iznosu od 30.347,08 eura, od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova EU za ulaganje u kulturno dobro Stara škola faza II u iznosu od 30.000,00 eura, od Središnjeg državnog ureda za demografiju i mlade za financijsku potporu za održavanje i razvoj predškolske djelatnosti u iznosu od 29.040,00 eura, od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za edukaciju i radionice o odvojenom sakupljanju otpada u iznosu od 22.823,88 eura te od Ministarstva poljoprivrede za organizaciju skupa u poljoprivredi u iznosu od 11.463,27 eura.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na sredstva od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za zbrinjavanje nepropisno odbačenog otpada u okoliš u iznosu od 380.421,66 eura, od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova EU za ulaganje u kulturno dobro Stara škola faza I i II u iznosu od 75.000,00 eura, od Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine u iznosu od 54.925,00 eura (za modernizaciju nerazvrstanih cesta i poljskih puteva u iznosu od 35.600,00 eura i izradu geodetskih elaborata u iznosu od 19.325,00 eura) te od Središnjeg državnog ureda za demografiju i mlade za poboljšanje uvjeta rada dječjih vrtića u iznosu od 27.165,47 eura.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 246.501,21 euro. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od naknade za korištenje prostora hidroelektrane u iznosu od 207.323,88 eura, prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 27.574,17 eura te naknade za koncesije (za eksploataciju mineralnih sirovina, istraživanje ugljikovodika te dimnjačarske poslove) u iznosu od 10.786,39 eura.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 63.792,34 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 31.074,12 eura, naknada za pravo služnosti puta u iznosu od 14.077,37 eura, komunalni doprinos u iznosu od 8.373,87 eura te šumski doprinos u iznosu od 3.135,55 eura.

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga te pruženih usluga ostvareni su u iznosu od 4.504,59 eura i odnose se na uplaćenu naknadu ustanove za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske za usluge naplate naknade za uređenje voda.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 37.486,00 eura. Odnose se na prihode od prodaje građevinskog objekta (kuća i dvorište) u iznosu od 24.900,00 eura te zemljišta u iznosu od 12.586,00 eura. Prodani su po objavljenim i provedenim natječajima iz svibnja 2023. te zaključenim ugovorima o prodaji s pet fizičkih i dvije pravne osobe. Početne cijene utvrđene su procjembenim elaboratima vrijednosti nekretnina koje je izradio stalni sudski vještak tijekom 2023., za koje su pribavljena mišljenja procjeniteljskog povjerenstva Županije o usklađenosti procjembenih elaborata s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina (Narodne novine 78/15).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 3.108.579,29 eura, što je 1.260.603,11 eura ili 68,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu znatno više ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 811.641,62 eura ili 152,0 % (najvećim dijelom zbog dodatnih ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 422.849,53 eura i zbrinjavanja nepropisno odbačenog otpada u okoliš u iznosu od 371.083,37 eura) te materijalni rashodi za 241.724,69 eura ili 37,9 % (najvećim dijelom zbog većih rashoda za usluge).

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u eurima

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	91.080,38	162.534,25	178,5
2.	Materijalni rashodi	637.470,90	879.195,59	137,9
3.	Financijski rashodi	2.468,11	2.532,90	102,6
4.	Subvencije	238.644,43	317.107,81	132,9
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	69.741,52	91.515,27	131,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	87.492,60	128.963,06	147,4
7.	Ostali rashodi	186.969,91	180.980,46	96,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	534.108,33	1.345.749,95	252,0
Ukupni rashodi		1.847.976,18	3.108.579,29	168,2
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		1.868.386,21	3.092.124,43	165,5
Višak prihoda		20.410,03	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	16.454,86	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.345.749,95 eura ili 43,3 %, materijalni rashodi u iznosu od 879.195,59 eura ili 28,3 % te subvencije u iznosu od 317.107,81 euro ili 10,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 162.534,25 eura, a odnose se na rashode za brutoplaću u iznosu od 134.286,17 eura, doprinose na plaću u iznosu od 19.739,63 eura te druge rashode za zaposlene u iznosu od 8.508,45 eura (od čega se vrijednosno značajniji odnose na božićnicu u iznosu od 1.659,05 eura, regres u iznosu od 1.327,24 eura te nagradu za uspješnost u radu u iznosu od 1.200,00 eura). Drugi rashodi za zaposlene isplaćeni su u skladu s Pravilnikom o unutarnjem redu, Pravilnikom o utvrđivanju kriterija natprosječnih rezultata i načina isplate dodataka za uspješnost u radu te odlukama općinskog načelnika, u visini neoporezivih primitaka.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 879.195,59 eura. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 675.108,18 eura, materijal i energiju u iznosu od 93.502,58 eura (vrijednosno značajni su rashodi za energiju u iznosu od 78.579,33 eura), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 7.853,17 eura (vrijednosno značajniji su rashodi za naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 6.017,89 eura) te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 102.731,66 eura.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (održavanje cesta i nerazvrstanih cesta, javnih i zelenih površina te drugo održavanje) u iznosu od 285.165,49 eura, intelektualne i osobne usluge (za usluge pripreme i provedbe postupaka javne i jednostavne nabave, izrade projektnih prijava na javne pozive na sufinanciranje projekata, izrade geodetsko-parcelacijskog elaborata, edukacije i radionice o odvojenom sakupljanju otpada, upravljanje i administriranje projektom Zaželi faza III, organizaciju poljoprivrednog skupa te druge usluge) u iznosu od 169.579,13 eura, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 99.235,80 eura (od čega se značajnije odnose na usluge promidžbe i informiranja na projektu poticanja odvojenog sakupljanja otpada i usluge elektroničkih medija) te komunalne usluge (održavanje javnih površina i uz ceste, iskope i odvoze zemlje, sanaciju oborinske odvodnje, zimsko održavanje nerazvrstanih cesta i drugo) u iznosu od 76.710,09 eura.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, vrijednosno značajniji su rashodi za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu od 26.301,47 eura (od čega su značajnije naknade za rad i službena putovanja općinskog načelnika te naknade članovima Općinskog vijeća), reprezentaciju u iznosu od 13.739,36 eura te druge nespomenute rashode poslovanja (za održavanje manifestacija, redovno financiranje političkih stranaka, izbore za članove vijeća i predstavnika nacionalnih manjina, naknadu za uređenje voda za općinske nekretnine i drugo) u iznosu od 48.123,24 eura.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 2.532,90 eura, a vrijednosno značajniji se odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 2.449,33 eura.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 317.107,81 euro, a vrijednosno značajniji odnose se na subvencioniranje cijene privatnog dječjeg vrtića u iznosu od 286.481,82 eura, subvencioniranje asistenata u dječjem vrtiću za rad s djecom s posebnim potrebama u iznosu od 17.702,59 eura te subvencioniranje premije osiguranja poljoprivrednicima za usjeve i nasade u iznosu od 2.229,67 eura.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 91.515,27 eura, a vrijednosno značajnije se odnose na sufinanciranje produženog dnevnog boravka u iznosu od 59.665,45 eura, sufinanciranje izgradnje vanjske učionice osnovne škole u iznosu od 15.976,57 eura te kapitalnu pomoć izvanproračunskom korisniku Županije za sufinanciranje sustava odvodnje u iznosu od 12.445,37 eura.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 128.963,06 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na stipendije i školarine u iznosu od 39.075,74 eura, sufinanciranje u cijeni privatnog dječjeg vrtića (oslobođenje plaćanja cijene vrtića za svibanj i lipanj 2023.) u iznosu od 29.220,70 eura, troškove ogrjeva za socijalno ugrožene mještane u iznosu od 19.100,00 eura, isplatu uskrsnice umirovljenicima u iznosu od 17.610,00 eura, nabavu školskog pribora učenicima osnovne škole slabijeg imovinskog stanja u iznosu od 8.470,65 eura, dječje darove vrtiću i predškoli u iznosu od 6.856,74 eura, financiranje troškova prijevoza učenika u iznosu od 2.872,70 eura te zbrinjavanje otpada (pelena) u iznosu od 2.701,60 eura. Ostvareni su na temelju odluka općinskog načelnika i natječaja za dodjelu stipendija.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 180.980,46 eura, a odnose se na tekuće donacije u iznosu od 146.786,34 eura, kapitalne pomoći u iznosu od 18.534,12 eura, kapitalne donacije u iznosu od 14.660,00 eura te kazne, penale i naknade štete u iznosu od 1.000,00 eura.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije doznačene su sportskim društvima u iznosu od 43.994,56 eura, vatrogasnoj zajednici u iznosu od 27.000,00 eura i vatrogasnim društvima u iznosu od 26.544,56 eura. Za dodjelu donacija za financiranje javnih potreba od interesa za opće dobro Općina je Pravilnikom utvrdila kriterije koje trebaju ispuniti prijavitelji, provela je javni natječaj, zaključila ugovore i kontrolirala namjensko trošenje sredstava.

Rashodi za kapitalne pomoći ostvareni u iznosu od 18.534,12 eura odnose se na sufinanciranje projekta Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracije Varaždin. Projekt je sufinanciran na temelju Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava iz listopada 2017., koji su zaključili Ministarstvo zaštite okoliša i energetike, ustanova za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske, trgovačko društvo za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda u suvlasništvu Općine (nositelj projekta) te partneri na projektu Grad Varaždin, Općina i devet drugih općina. Prema navedenom Ugovoru sredstva se doznačuju na račun ustanove za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske. Ukupno je procijenjena vrijednost projekta u iznosu od 113.588.187,80 eura, a iznos prihvatljivih troškova u iznosu od 90.870.550,27 eura. U kolovozu 2024. zaključen je dodatak Ugovoru, prema kojem ukupno procijenjena vrijednost projekta iznosi 138.780.179,13 eura, a iznos prihvatljivih troškova je 64.208.385,56 eura (sufinancirano EU sredstvima u visini do najviše 45.111.059,09 eura, Ministarstva zaštite okoliša i zelene tranzicije, ustanove za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske svaki u iznosu od 7.638.930,59 eura te Grada Varaždina, Općine i devet drugih općina u ukupnom iznosu od 3.819.465,29 eura). Općina je u razdoblju od 2018. do studenoga 2024. sufinancirala ukupan iznos od 205.155,09 eura. Aktivnosti projekta su u tijeku.

Rashodi za kapitalne donacije neprofitnim organizacijama ostvareni su u iznosu od 14.660,00 eura, a odnose se na donacije vjerskim zajednicama u iznosu od 13.000,00 eura te ostalim neprofitnim organizacijama u iznosu od 1.660,00 eura.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iskazani su u iznosu od 1.345.749,95 eura, a vrijednosno značajniji se odnose na dodatna ulaganja u kulturno dobro Stara škola faza I i II u iznosu od 372.347,13 eura, zbrinjavanje nepropisno odbačenog otpada u okoliš u iznosu od 369.122,44 eura, radove na modernizaciji nerazvrstanih cesta u iznosu od 153.094,50 eura, izradu projektne dokumentacije za dogradnju vrtića, uređenje trga, modernizaciju nerazvrstane ceste, uređenje sportsko-rekreacijskog parka i druge projekte u iznosu od 126.968,75 eura te radove na izgradnji parkirališta kod groblja u iznosu od 111.042,97 eura.

Manjak prihoda nad rashodima za 2023. iznosi 16.454,86 eura. Prenesen je višak prihoda iz 2022. u iznosu od 20.410,03 eura i iz prethodnih godina u iznosu od 204.237,06 eura te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 208.192,23 eura. Izmjenama i dopunama Proračuna za 2024. planirano je da se višak prihoda u cijelosti utroši do konca 2024.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 8.127.958,71 euro.

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

Tablica broj 3

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

u eurima

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	5.234.520,65	6.978.913,11	133,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	278.941,37	865.087,15	310,1
1.2.	Građevinski objekti	4.642.520,16	5.391.031,40	116,1
1.3.	Postrojenja i oprema	87.563,86	79.191,86	90,4
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	0,01	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	46.497,78	63.229,30	136,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	178.997,48	580.373,39	324,2
2.	Financijska imovina	996.611,81	1.149.045,60	115,3
2.1.	Novčana sredstva	318.047,09	468.027,31	147,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	88.015,61	89.116,36	101,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	549.459,15	549.459,15	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	40.828,29	28.348,53	69,4
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	261,67	14.094,25	5 386,3
	Ukupno imovina	6.231.132,46	8.127.958,71	130,4
3.	Obveze	159.560,91	340.923,26	213,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	159.560,91	197.787,16	124,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	143.136,10	-
4.	Vlastiti izvori	6.071.571,55	7.787.035,45	128,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	6.231.132,46	8.127.958,71	130,4
	Izvanbilančni zapisi	685.699,05	976.128,30	142,4

U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost imovine veća je za 1.896.826,25 eura ili 30,4 %. Značajno je povećana vrijednost građevinskih objekata za 748.511,24 eura ili 16,1 % (najvećim dijelom zbog ulaganja u kulturno dobro Stara škola faza I i II, modernizaciju nerazvrstanih cesta te izgradnju parkirališta kod groblja Petrijanec), zemljišta za 586.145,78 eura ili 210,1 % te nematerijalne imovine za 388.702,52 eura ili 298,5 % (najvećim dijelom zbog zbrinjavanja nepropisno odbačenog otpada u okoliš u iznosu od 369.122,44 eura).

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 5.391.031,40 eura, zemljište u iznosu od 865.087,15 eura te drugu nefinancijsku imovinu u iznosu od 580.373,39 eura.

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na poslovne objekte (zgradu Općine, kulturno dobro Stara škola, zgradu dječjeg vrtića, zgradu zdravstvene ambulante, društvene domove, sportske objekte te druge poslovne objekte) u iznosu od 3.916.815,60 eura, ceste i prometne objekte u iznosu od 2.409.914,67 eura, druge građevinske objekte (javnu rasvjetu, dječja igrališta, gospodarsko-poslovnu zonu i druge objekte) u iznosu od 629.719,51 euro te stambene objekte u iznosu od 3.438,18 eura, umanjene za ispravak vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 1.568.856,56 eura.

Zemljište u vrijednosti od 865.087,15 eura odnosi se na građevinsko zemljište u iznosu od 623.197,65 eura, druga zemljišta (između ostalog, zemljišta pod grobljem i igrališta) u iznosu od 182.243,20 eura te poljoprivredno zemljište u iznosu od 59.646,30 eura. Općina je tijekom 2023. po obavljenim procjenama stručnih procjenitelja radi uređenja stanja imovine u poslovnim knjigama i prodaje imovine, najvećim dijelom stečenih prijašnjih godina, evidentirala vrijednost zemljišta u vlasništvu Općine u vrijednosti od 595.457,72 eura.

Vrijednost postrojenja i opreme u iznosu od 79.191,86 eura odnosi se na uredsku opremu i namještaj u iznosu od 144.853,41 euro, uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene u iznosu od 96.713,22 eura (od čega se 64.848,54 eura odnosi na spremnike za otpad), komunikacijsku opremu u iznosu od 49.819,25 eura, sportsku i glazbenu opremu u iznosu od 24.579,36 eura, opremu za održavanje i zaštitu u iznosu od 18.148,22 eura, instrumente, uređaje i strojeve u iznosu od 9.314,29 eura te medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu od 3.106,58 eura, umanjeno za ispravak vrijednosti u iznosu od 267.342,47 eura.

Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu od 63.229,30 eura odnosi se na ulaganja u 2023. u iznosu od 47.460,18 eura (u razvoj održivog turizma Općine u iznosu od 29.062,50 eura, računalnu opremu i server u iznosu od 10.710,18 eura te projektnu dokumentaciju istraživanja geotermalnih voda u iznosu od 7.687,50 eura) i projektnu dokumentaciju iz prijašnjih godina u iznosu od 15.769,12 eura.

Dionice i udjeli u glavnici iznose 549.459,15 eura, a odnose se na udjele Općine u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u iznosu od 482.580,13 eura, društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 29.729,91 euro, društva za gospodarenje otpadom, čistoću, proizvodnju i usluge u iznosu od 27.155,09 eura te dionice u društvu za izdavačku djelatnost u iznosu od 9.994,02 eura.

Ukupna potraživanja koncem 2023. iznose 241.991,88 eura, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 124.526,99 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 117.464,89 eura. Ukupna potraživanja odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 152.875,52 eura (od čega su vrijednosno značajnija za komunalnu naknadu u iznosu od 87.467,55 eura, komunalni doprinos u iznosu od 33.377,54 eura, općinske poreze u iznosu od 10.694,40 eura i zakup poslovnih prostora u iznosu od 9.099,72 eura) te za naknadu za uređenje voda u iznosu od 89.116,36 eura. Prema Bilanci, potraživanja za prihode poslovanja su u cijelosti dospjela. Do studenoga 2024. naplaćena su potraživanja u iznosu od 7.098,65 eura ili 2,9 % ukupnih potraživanja.

Obveze koncem 2023. iznose 340.923,26 eura i u odnosu na stanje iskazano početkom godine veće su za 181.362,35 eura ili 113,7 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 197.787,16 eura i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 143.136,10 eura. Prema podacima iz Izvještaja o obvezama nedospjele obveze iznose 303.494,34 eura, a dospjele 37.428,92 eura. Do studenoga 2024. podmirene su obveze u iznosu od 247.762,47 eura ili 72,7 % ukupnih obveza.

Izvanbilančni zapisi koncem 2023. iskazani su u iznosu od 976.128,30 eura i u odnosu na stanje početkom godine veći su za 290.429,25 eura ili 42,4 %. Vrijednosno značajniji odnose se na dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice, mjenice i garancije) u iznosu od 835.698,91 euro, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 94.125,27 eura i tuđu imovinu dobivenu na korištenje (Dom Petrijanec) u iznosu od 45.420,71 euro.

Projekti financirani u 2023.

Općini su sredstva iz EU fondova isplaćena u ukupnom iznosu od 64.264,39 eura (po zahtjevu za predujam u 2022. u iznosu od 28.561,95 eura i po zahtjevima za nadoknadu sredstava u 2023. u iznosu od 35.702,44 eura), u siječnju 2024. Općina je vratila sredstva u iznosu od 739,01 euro prema odluci nadležnog Ministarstva iz rujna 2023., odnosno ukupno su ostvareni prihodi u iznosu od 63.525,38 eura.

Općina je tijekom 2023. provodila projekt Zaželi faza III. Projekt je realiziran putem natječaja Europskog socijalnog fonda u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020. Općina je u listopadu 2022. s Ministarstvom rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike kao upravljačkim tijelom i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje kao posredničkim tijelom razine 2 zaključila Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava. Nositelj projekta je Općina, a partneri su Hrvatski zavod za zapošljavanje, Centar za socijalnu skrb i udruga umirovljenika. Cilj projekta je uključiti teže zapošljive i ranjive skupine žena na tržište rada, borba protiv siromaštva i smanjenje nezaposlenosti, prevencija prerane institucionalizacije i poboljšavanje kvalitete života krajnjih korisnika, osoba u starijoj životnoj dobi i/ili nemoćnih osoba pružajući podršku u svakodnevnom životu, posebice onih koji žive u teško dostupnim i slabije naseljenim mjestima. Ukupna vrijednost projekta ugovorena je u iznosu od 142.809,74 eura, ukupno prihvatljivi troškovi iznose 71.404,87 eura, od čega se iz Europskog socijalnog fonda sufinanciraju troškovi u iznosu od 60.694,14 eura ili 85,0 %, iz državnog proračuna u iznosu od 10.710,73 eura ili 15,0 %, a iz Općine u iznosu od 71.404,87 eura. Razdoblje provedbe projekta je od 25. listopada 2022., traje osam mjeseci uz pružanje usluge u trajanju od najduže šest mjeseci. Razdoblje prihvatljivosti izdataka je od 25. listopada 2022. do 60 dana nakon završetka razdoblja provedbe. Projekt je započet koncem 2022. kada je Općina s jedanaest osoba zaključila ugovore o radu na rok od šest mjeseci. Za provođenje projekta ostvareni su ukupni rashodi u iznosu od 104.794,70 eura, i to ostvareni u 2023., od čega je Općina financirala 41.269,32 eura. Prema zahtjevima za nadoknadu sredstava od početka projekta do završetka u 2023. ukupno su potraživani plaćeni troškovi u iznosu od 71.041,68 eura, od čega su odobreni prihvatljivi troškovi u iznosu od 63.525,38 eura, a neprihvatljivi troškovi u iznosu od 7.516,30 eura. Neprihvatljivi troškovi se odnose na plaće za lipanj 2023. jer je, prema odgovoru Hrvatskog zavoda za zapošljavanje na prigovor Općine iz listopada 2023., razdoblje provedbe projekta šest mjeseci odnosno od 25. prosinca 2022. do 31. svibnja 2023., a ne od 25. prosinca 2022. do 25. lipnja 2023. kako su zaključeni ugovori (ugovoreno je pružanje usluge u trajanju od najduže šest mjeseci, neovisno o broju dana pružene usluge u mjesecu).

Javna nabava

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

Općina je donijela Plan nabave za 2023. te 16 izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2023. planirana je nabava radova, roba i usluga putem 87 postupaka nabave procijenjene vrijednosti od 1.831.363,86 eura, i to sedam otvorenih postupaka procijenjene vrijednosti od 905.404,11 eura te 80 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 925.959,75 eura (58 putem narudžbenica u iznosu od 418.627,51 euro i 22 putem ugovora u iznosu od 507.332,24 eura).

Vrijednosno značajnije planirane investicije odnose se na radove zbrinjavanja nepropisno odbačenog otpada u okoliš procijenjene vrijednosti od 325.901,75 eura, modernizaciju nerazvrstanih cesta procijenjene vrijednosti od 135.600,00 eura te ulaganje u kulturno dobro Stara škola faza II procijenjene vrijednosti od 126.580,38 eura.

Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave za 2023. objavljeni su na mrežnim stranicama Općine i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Općina je ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s propisanim podacima koji je objavljen i ažuriran u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Na mrežnim stranicama Općine objavljeni su podaci vezani za sprječavanje sukoba interesa.

Općinsko vijeće je u kolovozu 2017. donijelo Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, koji se primjenjivao do donošenja Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave u prosincu 2023. Pravilnikom iz kolovoza 2017. uređeni su postupci, pravila i uvjeti za nabavu robe i usluga čija je procijenjena vrijednost manja od 26.540,00 eura te nabavu radova čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a manja od 66.360,00 eura za koje nije obvezno provoditi postupke javne nabave. Navedenim Pravilnikom određeno je da se jednostavna nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 13.272,28 eura bez PDV-a provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 13.272,28 eura bez PDV-a, a manje od 26.540,00 eura za robe i usluge odnosno 66.360,00 eura za radove provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponude na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru i objavljuje na mrežnim stranicama Općine, a može i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Utvrđene su iznimke ovisno o prirodi predmeta nabave, kada se poziv na dostavu ponude može uputiti samo jednom gospodarskom subjektu. Donesenim Pravilnikom u prosincu 2023., jednostavna nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 eura bez PDV-a provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Postupci jednostavne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 eura, a manje ili jednake od 26.540,00 eura, odnosno radova jednake ili veće vrijednosti od 20.000,00 eura, a manje ili jednake od 66.360,00 eura, provode se upućivanjem poziva na dostavu ponude na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru, a može se objaviti na mrežnim stranicama Općine i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023. ukupna vrijednost nabave iznosi 1.403.660,03 eura, od čega se na ugovorenu vrijednost javne nabave odnosi iznos od 629.968,05 eura, a jednostavne nabave iznos od 773.691,98 eura. Na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključena su četiri ugovora o izvođenju radova (zbrinjavanje nepropisno odbačenog otpada u okoliš, ulaganje u kulturno dobro Stara škola faza II, modernizacija nerazvrstanih cesta te izgradnja parkirališta kod groblja) u ukupnoj vrijednosti od 622.697,05 eura te jedan dodatak ugovoru (izgradnja parkirališta kod groblja) u vrijednosti od 7.271,00 euro. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura, odnosno radova do 66.360,00 eura (jednostavna nabava) ostvarena je u vrijednosti od 773.691,98 eura bez PDV-a, a odnosi se na usluge u iznosu od 433.522,27 eura, radove u iznosu od 291.169,09 eura te robe u iznosu od 49.000,62 eura.

Općina je u 2023. donijela četiri odluke o poništenju postupaka nabave planiranih i provedenih u 2023. Dva puta je poništila postupak javne nabave ulaganja u kulturno dobro Stara škola (prvi put jer je jedina pristigla ponuda veća od procijenjene vrijednosti nabave, a drugi put jer nije dostavljena nijedna ponuda). Poništila je postupak jednostavne nabave geodetskih usluga (jer tada još nije imala na raspolaganju sredstva Ministarstva graditeljstva i prostornoga uređenja) te postupak jednostavne nabave edukacija i radionica o odvojenom sakupljanju otpada (jer nije pristigla nijedna ponuda).

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 23. rujna 2024. do 24. rujna 2025.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 131. – 139. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.)
5. Uputa za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2023. – 2025. (Ministarstvo financija, kolovoz 2022.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17, 138/20, 151/22 i 114/23)
6. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16, 101/17, 114/22 i 114/23)
7. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15, 112/18 i 112/19)
8. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10 i 10/23)
9. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)

10. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
11. Zakon o elektroničkim medijima, članak 39. (Narodne novine 111/21 i 114/22)
12. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
13. Zakon o sprječavanju sukoba interesa, članak 4. (Narodne novine 143/21)
14. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11.
15. Zakon o cestama, članci 2., 3. i 4. (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13, 92/14, 110/19, 144/21, 114/22, 114/22 – Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 4/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 133/23)
16. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
17. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20), na snazi do 25. srpnja 2023.
18. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 85/23), na snazi od 25. srpnja 2023.
19. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
20. Pravilnik o porezu na dohodak, članak 21. (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22, 112/22, 156/22, 1/23, 3/23 – ispravak, 56/23 i 143/23)
21. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
22. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave Općine
23. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21)
24. Statut Općine (travanj 2021.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2023. i javna nabava. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuka iz prošle revizije koja je obavljena za 2010.

Nalaz za 2023.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2023. i javna nabava.

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

1. Sustav unutarnjih kontrola

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

Općinski načelnik je sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2023. (Obrazac 1.b) uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. Prema navedenoj Izjavi i Upitniku, utvrđene slabosti i nepravilnosti odnose se na izvršavanje proračuna, javnu nabavu, računovodstvo, izvještavanje i ostalo te upravljanje imovinom.

Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023. (u kojem je pogrešno navedeno da se odnosi na 2024.) za najveći dio aktivnosti utvrđeni su rokovi do konca lipnja 2023., a odnose se na donošenje procedura (procesa) Općine, dok je odgovorna osoba za otklanjanje nepravilnosti općinski načelnik. Uočene slabosti i nepravilnosti odnose se na preuzimanje obveza bez prethodno provedenog stručnog vrednovanja te ocjene opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata, nisu poduzimani postupci prisilne naplate, osobe koje prate provedbu ugovora nisu bile različite od osoba koje su bile članovi stručnog povjerenstva, nisu usklađeni podaci o potraživanjima s dužnicima, izvještaj o obavljenom popisu ne sadrži popis potraživanja i obveza po pojedinom vjerovniku odnosno dužniku, osoba zadužena za financijsko-računovodstvene poslove nema uvid u sve zaključene ugovore iz kojih proizlaze financijski učinci, ispravak vrijednosti potraživanja nije u skladu s propisima, analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine nije usklađena s glavnim knjigom, nisu provedene suštinske i formalne kontrole dostavljene Izjave o fiskalnoj odgovornosti trgovačkog društva u vlasništvu Općine, za dio nekretnina u vlasništvu Općine nisu upisana vlasnička prava u zemljišnim knjigama, za dio nekretnina kojima je definirana namjena nije utvrđena funkcija i korištenje u skladu s namjenom, za imovinu za koju nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi nisu poduzimane aktivnosti za rješavanje te prije stjecanja nekretnina nije izrađena analiza kojom je utvrđena opravdanost odabranog oblika stjecanja nekretnine. Prema Izvješću o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2022. (u kojem je pogrešno navedeno da se odnosi na 2023.) najvećim dijelom se navode utvrđene slabosti i nepravilnosti koje su utvrđene i za 2023. Prema navedenom Izvješću, očekivani datum otklanjanja utvrđenih slabosti i nepravilnosti je rujan 2023.

S obzirom na to da navedene slabosti i nepravilnosti nisu otklonjene, za novi očekivani datum otklanjanja najvećim dijelom utvrđen je konac 2024. (rok koji nije usklađen s Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti u kojem su rokovi utvrđeni do konca lipnja 2023.).

Državni ured za reviziju preporučuje poduzimati planirane aktivnosti i pridržavati se rokova utvrđenih u planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti u područjima u kojima su nepravilnosti utvrđene. Također, preporučuje uskladiti rokove otklanjanja slabosti i nepravilnosti u planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti te izvješću o otklonjenim slabostima i nepravilnostima.

- 1.2. *Općina prihvaća preporuke Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će poduzimati planirane aktivnosti i pridržavati se rokova utvrđenih u planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti u područjima u kojima su nepravilnosti utvrđene. Također, navodi da će uskladiti rokove otklanjanja slabosti i nepravilnosti u planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti te izvješću o otklonjenim slabostima i nepravilnostima.*

2. Planiranje i izvršenje proračuna

- 2.1. Proračun, Odluka o izvršavanju Proračuna te dvije izmjene i dopune Proračuna za 2023. (u rujnu i prosincu 2023.) doneseni su u propisanim rokovima.

Proračun za 2023. sastoji se od općeg i posebnog dijela te obrazloženja proračuna. Opći dio sadrži ekonomsku klasifikaciju, izvore financiranja te rashode prema funkcijskoj klasifikaciji, a poseban dio organizacijsku, ekonomsku, funkcijsku i programsku klasifikaciju te izvore financiranja. Općina je u Proračunu za 2023. te njegovim izmjenama i dopunama uspostavila razdjele i glave, i to: predstavničko i izvršno tijelo; upravni odjel; kultura i sport; školstvo, predškolski odgoj i socijalna skrb te program pomoći, potpore, podrške starijim osoba i osobama u nepovoljnom položaju. S obzirom na to da Općina nema proračunske korisnike i da ima ustrojen Jedinstveni upravni odjel, navedeni ustroj razdjela i glava nije u skladu s odredbama članka 6. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, prema kojima se status razdjela proračuna jedinice može dodijeliti izvršnom tijelu, predstavničkom tijelu i upravnim tijelima. Također, odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 4/24), koji je na snazi od 18. siječnja 2024., propisano je da se status razdjela proračuna jedinice može dodijeliti izvršnom tijelu, predstavničkom tijelu i upravnim tijelima. Glava je organizacijska razina utvrđena za potrebe planiranja i izvršavanja proračuna, a sastoji se od jednog proračunskog korisnika. Iznimno od navedenog kod jedinica čija glava nema proračunske korisnike, glava je istovjetna razdjelu.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti razdjele i glave u proračunu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

Obrazloženje posebnog dijela Proračuna za 2023. te njegovih izmjena i dopuna ne sadrži obrazloženje programa s ciljevima i pokazateljima uspješnosti, a zbog toga ni obrazloženje posebnog dijela Polugodišnjeg i Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna ne sadrži obrazloženje izvršenja aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva.

Prema odredbama članaka 31. i 79. Zakona o proračunu, između ostalog, propisano je da se obrazloženje posebnog dijela proračuna jedinica lokalne samouprave sastoji od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja te da obrazloženje posebnog dijela izvještaja o izvršenju proračuna sadrži obrazloženje izvršenja programa iz posebnog dijela proračuna s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva.

Obrazloženja posebnog dijela izmjena i dopuna Proračuna za 2023. nisu objavljena na mrežnim stranicama Općine. Prema odredbama članaka 28. i 144. Zakona o proračunu, između ostalog, proračun se sastoji od plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije godine. Proračun i izmjene i dopune proračuna te polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna objavljuju se na mrežnim stranicama jedinica lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati obrazloženje posebnog dijela proračuna, njegovih izmjena i dopuna te polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također, nalaže obrazloženja posebnog dijela izmjena i dopuna proračuna objaviti na mrežnim stranicama Općine u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

U Obrazloženju godišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna za 2023. navedeno je da sredstva proračunske zalihe nisu korištena, da se Općina nije zaduživala te nije izdavala jamstva i plaćala po protestiranim jamstvima. Također je navedeno stanje potraživanja i dospjelih obveza i stanje potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku. Općina nije sastavila izvještaj o korištenju sredstava EU fondova iako je u 2023. iz EU sredstava sufinanciran projekt Zaželi faza III te izvještaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima. Općina nije davala zajam i nema potraživanja za dane zajmove, ali o tome nije izvijestila na način kako je to učinila za korištenje proračunske zalihe, zaduživanje te dana jamstva i plaćanja po protestiranim jamstvima. Prema odredbama članaka 76. i 80. Zakona o proračunu, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrže opći i posebni dio, obrazloženje i posebne izvještaje, a posebni izvještaji u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna su, između ostalog, izvještaj o korištenju sredstava EU fondova te izvještaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima.

Državni ured za reviziju nalaže uz godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sastaviti posebne izvještaje o korištenju sredstava EU fondova te o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će ustrojiti razdjele i glave u proračunu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Navodi da će sastavljati obrazloženje posebnog dijela proračuna, njegovih izmjena i dopuna te polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna, u skladu s odredbama Zakona o proračunu te da će obrazloženja posebnog dijela izmjena i dopuna proračuna objaviti na mrežnim stranicama Općine. Također, navodi da će uz godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sastaviti posebne izvještaje o korištenju sredstava EU fondova te o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima u skladu s odredbama Zakona o proračunu.*

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti i propusti utvrđeni su u dijelu poslovnih knjiga, evidentiranja i iskazivanja poslovnih događaja, obračuna ispravka vrijednosti potraživanja za naknade za uređenje voda te popisa imovine i obveza.

– Poslovne knjige

Ustrojeni su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige (analitička evidencija dobavljača – obveza, analitička evidencija potraživanja i dugotrajne nefinancijske imovine, knjiga blagajne, knjiga ulaznih i izlaznih računa te pomoćna evidencija primljenih instrumenata osiguranja plaćanja i garancija).

Poslovne knjige koncem godine nisu uvezane ni ovjerene ili potpisane elektroničkim potpisom. Odredbama članka 9. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., propisano je da se poslovne knjige zaključuju na kraju proračunske godine. Ako se poslovne knjige vode kao elektronički zapis, glavna knjiga se mora nakon zaključivanja na kraju proračunske godine potpisati elektroničkim potpisom sukladno propisu koji uređuje elektronički potpis, zaštititi na način da nije moguća izmjena pojedinih ili svih njezinih dijelova ili listova i da se može u svakom trenutku otisnuti na papir. U suprotnom se glavna knjiga ispisiuje i uvezuje u roku od 120 dana od isteka proračunske godine na koju se odnosi, a osoba ovlaštena za zastupanje proračuna i proračunskog korisnika mora je potpisati. Novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23) na snazi je od 30. prosinca 2023. i primjenjuje se u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025., a Izmjene i dopune navedenog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 154/24) na snazi su od 31. prosinca 2024. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu).

Prethodno navedeno propisano je na istovjetan način odredbama članka 17. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne knjige koncem poslovne godine zaključiti i zaštititi na način propisan odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općina je koncem 2023. imala u vlasništvu službeno vozilo za potrebe službenih putovanja te kombi vozilo i traktor za održavanje komunalne infrastrukture.

Odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila i privatnih vozila za službene potrebe, mobilnih telefona za službene potrebe te sredstava reprezentacije iz siječnja 2023., između ostalog, uređeni su uvjeti i način korištenja službenih vozila te vođenje evidencije. Putni radni listovi sadrže datum, ime i prezime osobe koja je koristila službeno vozilo, relacije kretanja, vrijeme i trajanje putovanja, podatak o početnoj i završnoj kilometraži službenog vozila, potpis vozača te količinu nabavljenog goriva, a nemaju potpis i pečat izdavatelja goriva, upisano stvarno vrijeme korištenja vozila za određenu relaciju i putnike. Obrazac putni radni list ne sadrži rubriku sa svrhom putovanja kako je propisano odredbama navedenog Pravilnika.

Rashodi za motorni benzin i dizel gorivo u iznosu od 8.529,42 eura ne mogu se povezati s korištenjem službenog vozila ili drugih vozila u vlasništvu Općine (kombi vozila i traktora). Odredbama članka 7. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila i privatnih vozila za službene potrebe, mobilnih telefona za službene potrebe te sredstava reprezentacije, propisana je obveza vođenja evidencije o izvršenim radnjama i prijeđenim kilometrima na obrascu putni rad list. Putni radni list obavezno sadrži datum, ime i prezime osobe koja koristi službeno vozilo, lokaciju na koju se putuje, svrhu putovanja, vrijeme i trajanje putovanja, datum i vrijeme kretanja na put i podatak o početnoj kilometraži službenog vozila te datum i vrijeme povratka s puta i završnu kilometražu službenog vozila te potpis ovlaštene osobe i pečat.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati putne radne listove na način da sadrže sve podatke određene odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila i privatnih vozila za službene potrebe, mobilnih telefona za službene potrebe te sredstava reprezentacije.

Općina vodi analitičku evidenciju nefinancijske imovine. Analitička evidencija nefinancijske imovine sadrži podatke o vrsti, količini i vrijednosti (nabavnu i otpisanu), ali ne sadrži podatke o inventarnom broju te datumu nabave imovine i stopi ispravka (zbog čega nije bilo moguće provjeriti točnost obračunatog ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine). Sadašnja vrijednost nematerijalne proizvedene imovine, građevinskih objekata i nematerijalne imovine u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima različita je od vrijednosti u analitičkoj evidenciji nefinancijske imovine, i to najvećim dijelom za obračunan i evidentiran ispravak vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine u analitičkoj evidenciji nefinancijske imovine za 10.327,70 eura, koji nije evidentiran u glavnoj knjizi. Tako je koncem godine sadašnja vrijednost nematerijalne proizvedene imovine (projektne dokumentacije i ulaganja u računalne programe) u glavnoj knjizi evidentirana i u financijskim izvještajima u odnosu na analitičke evidencije iskazana 11.525,20 eura više, vrijednost građevinskih objekata 1.239,17 eura manje, a vrijednost nematerijalne imovine 41,67 eura više.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva, između ostalog, dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana). Navedeno je propisano na istovjetan način odredbama članaka 13. i 14. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o nefinancijskoj imovini u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji, voditi analitičku evidenciju nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te provesti kontrolne radnje podataka o nefinancijskoj imovini u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji, kako bi podaci koncem godine bili točni.

– Evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja

Tekuće pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za zbrinjavanje nepropisno odbačenog otpada u okoliš u iznosu od 380.421,66 eura evidentirane su na računu kapitalnih pomoći od izvanproračunskih korisnika umjesto na računu tekućih pomoći od izvanproračunskih korisnika.

Kapitalne pomoći od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova EU za ulaganje u kulturno dobro Stara škola faza I u iznosu od 55.000,00 eura evidentirane su na računu kapitalnih pomoći od izvanproračunskih korisnika, a za ulaganje u kulturno dobro Stara škola faza II u iznosu od 30.000,00 eura evidentirane su na računu tekućih pomoći proračunu iz drugih proračuna, umjesto na računu kapitalnih pomoći proračunu iz drugih proračuna. Prihodi od korištenja društvenih domova u iznosu od 2.084,92 eura evidentirani su na računu prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada umjesto na računu prihoda od zakupa i iznajmljivanja imovine.

Rashodi za zbrinjavanje nepropisno odbačenog otpada u okoliš evidentirani su u iznosu od 369.122,44 eura u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine (na računu ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja) umjesto na računu usluga tekućeg i investicijskog održavanja. Istodobno su rashodi evidentirani u okviru računa nefinancijske imovine i vlastitih izvora zbog čega su nefinancijska imovina i vlastiti izvori u financijskim izvještajima iskazani više za 369.122,44 eura.

Nadalje, rashodi u iznosu od 51.813,24 eura koji se odnose na malčiranje javnih površina i uz ceste u iznosu od 24.540,88 eura, iskope i odvoze zemlje u iznosu od 16.589,63 eura, sanaciju oborinske odvodnje i rekonstrukcije u iznosu od 6.550,00 eura te zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 4.132,73 eura evidentirani su na računu komunalnih usluga umjesto na računu usluga tekućeg i investicijskog održavanja.

Općina je u studenome 2023. zaključila Sporazum o zajedničkom financiranju radova oborinske odvodnje i nogostupa uz lokalnu cestu u Družbincu i Petrijancu sa Županijskom upravom za ceste Županije. Rashodi za sufinanciranje radova po navedenom Sporazumu u iznosu od 13.625,91 euro evidentirani su u okviru rashoda za nefinancijsku imovinu, a trebalo ih je evidentirati na računu rashoda za pomoći unutar općeg proračuna (kapitalne pomoći izvanproračunskim korisnicima županijskih proračuna). Istodobno su navedeni rashodi evidentirani na računima nefinancijske imovine i vlastitih izvora te su iskazani u financijskim izvještajima više za 13.625,91 euro. Odredbama članaka 2., 3. i 4. Zakona o cestama, propisano je, između ostalog, da su lokalne ceste javne ceste, a javne ceste su javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu Republike Hrvatske. Javnu cestu čine, između ostalog, građevine za odvodnju cesta i pročišćavanje otpadnih voda sakupljenih na cestovnoj građevini te građevine koje služe za promet bicikala i kretanje pješaka izgrađene na cestovnom zemljištu.

Tekuće donacije za redovno financiranje političkih stranaka u iznosu od 3.557,01 euro evidentirane su na računu ostalih nespomenutih rashoda poslovanja umjesto na računu tekućih donacija.

Naknada za uređenje voda za nekretnine u vlasništvu Općine utvrđena rješenjem ustanove za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 3.499,40 eura evidentirana je na računu ostalih nespomenutih rashoda poslovanja umjesto na računu komunalnih usluga.

Sredstva doznačena iz državnog proračuna za troškove stanovanja u iznosu od 19.100,67 eura evidentirana su na računu prihoda od tekućih pomoći iz državnog proračuna, a isplaćena sredstva socijalno ugroženim mještanima za troškove stanovanja u iznosu od 19.100,00 eura na računu rashoda za naknade građanima i kućanstvima. Prema Uputi za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2023. – 2025. Ministarstva financija, u računovodstvenim evidencijama jedinice lokalne samouprave sredstva doznačena iz državnog proračuna na ime naknade za troškove stanovanja evidentiraju na računu novčanih sredstava i računu obveza za naplaćene tuđe prihode, a isplatu na računu novčanih sredstava i računu obveza. Zbog navedenog su prihodi od tekućih pomoći iz državnog proračuna u glavnoj knjizi evidentirani i financijskim izvještajima iskazani više za 19.100,67 eura, a rashodi za naknade građanima i kućanstvima više za 19.100,00 eura.

Potraživanja za naknade za uređenje voda u iznosu od 89.171,03 eura u poslovnim knjigama su evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana na računu ostalih nespomenutih potraživanja i ostalih tekućih obveza umjesto u okviru računa potraživanja za prihode vodnog gospodarstva te obračunatih prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada. Zbog navedenog su u poslovnim knjigama evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane ostale tekuće obveze više za 89.171,03 eura te vlastiti izvori (obračunati prihodi poslovanja) manje za 89.171,03 eura.

Iz navedenoga proizlazi da prihodi u iznosu od 467.506,58 eura, rashodi u iznosu od 441.618,00 eura te potraživanja u iznosu od 89.171,03 eura nisu evidentirani u poslovnim knjigama za 2023. na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda, rashoda i potraživanja u financijskim izvještajima. Nadalje, nefinancijska imovina je u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana 382.748,35 eura više, vlastiti izvori 293.577,32 eura više te ostale tekuće obveze 89.171,03 eura više. Također, u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi od tekućih pomoći iz državnog proračuna 19.100,67 eura više te rashodi za naknade građanima i kućanstvima 19.100,00 eura više.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema računu iz Računskog plana, koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. Navedeno je propisano na istovjetan način odredbama članaka 3. i 22. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže prihode, rashode, potraživanja i obveze evidentirati u poslovnim knjigama i iskazivati u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2023. – 2025.

Izvanbilančni zapisi koncem 2023. iskazani su u iznosu od 976.128,30 eura, a vrijednosno značajniji se odnose na primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice, mjenice i garancije) u iznosu od 835.698,91 euro. Podaci o primljenim i danim instrumentima osiguranja plaćanja u glavnoj knjizi nisu odvojeni, zbog čega nije moguće utvrditi njihove vrijednosti. Općina vodi pomoćnu evidenciju primljenih instrumenata osiguranja plaćanja za ozbiljnost ponude, uredno ispunjenje ugovora te otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku u postupcima javne i jednostavne nabave po predmetu, izdavatelju, iznosu te roku vraćanja, ali bez utvrđenog iznosa koncem 2023.

Državni ured za reviziju preporučuje u glavnoj knjizi evidentirati zasebno primljene od danih instrumenata osiguranja plaćanja, radi utvrđivanja njihovih vrijednosti.

– Ispravak vrijednosti potraživanja za naknade za uređenje voda

Koncem 2023. proveden je ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja u ukupnom iznosu od 124.526,99 eura, međutim nije proveden ispravak vrijednosti potraživanja za naknade za uređenje voda koja su koncem godine iskazana u iznosu od 89.171,03 eura. Prema podacima iz analitičke evidencije, na potraživanja za naknade za uređenje voda starosti od jedne do tri godine odnosi se 12.042,67 eura, a iznad tri godine 65.607,62 eura te je u 2023. trebalo obračunati ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 71.628,96 eura.

Prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s navedenim člankom, proračuni moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu. Prema odredbama članka 129. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se uzimajući u obzir kašnjenje u naplati više od dvije godine, pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom, odobrenih izuzeća ili oslobođenja od plaćanja (npr. izuzeće kod plaćanja komunalnog doprinosa, naknade i slično) te kod nepravilnosti zbog kojih se umanjuju potraživanja za refundacije od EU sredstava. Ako se s naplatom potraživanja kasni više od dvije godine i ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je dužniku rješenjem ili drugim aktom odobreno izuzeće ili oslobođenje od plaćanja potraživanja, vrijednost potraživanja ispravlja se u iznosu odobrenog izuzeća ili oslobođenja od plaćanja. Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU te potraživanja za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava ispravljaju se za vrijednosti utvrđenih nepriznatih troškova. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja, proračuni moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun prema važećim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže obračunati te u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati ispravak vrijednosti potraživanja za naknade za uređenje voda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Općinski načelnik je u prosincu 2023. donio Odluku o godišnjem popisu imovine i obveza te osnivanju Povjerenstva, koje je obavilo popis te sastavilo Zapisnik o rezultatima obavljenog popisa imovine i obveza na dan 31. prosinca 2023. U Zapisniku nije navedena vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine i izvanbilančnih zapisa te nije navedeno je li bilo viškova i manjkova odnosno odgovara li knjigovodstveno stanje stvarnom stanju.

Popisne liste za dugotrajnu nefinancijsku imovinu sadrže naturalne pokazatelje, a ne sadrže vrijednosti imovine te ih nisu potpisali članovi povjerenstva. Nadalje, popisne liste za znatan dio dugotrajne imovine sastavljene su prema podacima iz analitičke evidencije dugotrajne imovine koja nije u potpunosti ustrojena prema propisima o proračunskom računovodstvu (jer, između ostalog, ne sadrži usklađene podatke o vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine, građevinskih objekata i nematerijalne imovine s podacima u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima te podatke o vrijednosti dionica usklađene s podacima iz obavijesti Središnjeg klirinškog društva), a za dugotrajnu imovinu u pripremi nisu navedeni podaci o stupnju dovršenosti investicije.

Uredska oprema i namještaj u prostorijama Općine sadašnje vrijednosti od 6.235,14 eura nema dodijeljene inventarne brojeve. Označavanje imovine inventarnim brojevima olakšava provođenje popisa imovine i usklađivanja podataka u poslovnim knjigama te omogućava transparentnost upravljanja i kontrola nad korištenjem imovine.

Potraživanja i obveze su popisani prema podacima iz glavne knjige (prema skupinama i podskupinama te nazivu računa iz Računskog plana), a nisu popisani pojedinačno po dužnicima i vjerovnicima.

Popisne liste za izvanbilančne zapise u iznosu od 976.128,30 eura te dionice i udjele u trgovačkim društvima u iznosu od 549.459,15 eura nisu sastavljene. Općinski načelnik je koncem siječnja 2024. donio Odluku o usvajanju Zapisnika o rezultatima obavljenog popisa imovine i obveza na dan 31. prosinca 2023. te Odluku o rashodovanju dugotrajne i kratkotrajne materijalne imovine koja se više ne koristi i nije u funkciji te ako postoji imovina bez sadašnje vrijednosti u upotrebi, predlaže se rashodovanje ako bi popravljavanje ili ulaganje tražilo veće troškove od njezine vrijednosti. U navedenom Zapisniku i Odluci nije navedena imovina koja se rashoduje te nije sastavljen pregled imovine za rashodovanje. U poslovnim knjigama za 2023. rashodovanje imovine nije provedeno.

Prema navedenom, popis imovine i obveza u znatnom dijelu je obavljen formalno prepisivanjem podataka iz glavne knjige, zbog čega nije utvrđeno stvarno stanje imovine i obveza te nije usklađeno knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom odnosno svrha popisa nije postignuta.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., proračun i proračunski korisnici moraju popis imovine i obveza sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Popis obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Obveznici primjene, metodologija obavljanja popisa imovine i obveza te postupci i procedure svih faza provedbe popisa uređeni su uputama o obavljanju popisa imovine i obveza, koje je Ministarstvo financija donijelo u prosincu 2015. Odredbama članaka 221. – 227. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisana je obveza i način obavljanja popisa imovine i obveza te evidentiranje popisnih razlika.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza. Državni ured za reviziju preporučuje označavati imovinu inventarnim brojevima u svrhu lakšeg obavljanja popisa imovine te transparentnosti upravljanja i kontrole nad korištenjem imovine.

- 3.2. *Općina prihvaća naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će poslovne knjige koncem poslovne godine zaključiti i zaštititi na način propisan odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navodi da će sastavljati putne radne listove na način da sadrže sve podatke određene odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila i privatnih vozila za službene potrebe, mobilnih telefona za službene potrebe te sredstava reprezentacije. Navodi da će uskladiti podatke o nefinancijskoj imovini u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji, voditi analitičku evidenciju nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te da će provesti kontrolne radnje podataka o nefinancijskoj imovini u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji, kako bi podaci koncem godine bili točni. Također, navodi da će prihode, rashode i potraživanja evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2023. – 2025. Navodi da će u glavnoj knjizi evidentirati zasebno primljene od danih instrumenata osiguranja plaćanja, radi utvrđivanja njihovih vrijednosti te da će ispravak vrijednosti potraživanja za naknade za uređenje voda obračunati i u poslovnim knjigama evidentirati te u financijskim izvještajima iskazati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, navodi da će obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, a da će imovinu označavati inventarnim brojevima u svrhu lakšeg obavljanja popisa imovine te transparentnosti upravljanja i kontrole nad korištenjem imovine.*

4. Financijski izvještaji

- 4.1. Općina je sastavila, na svojim mrežnim stranicama objavila i nadležnim tijelima u propisanom roku dostavila propisane financijske izvještaje.

Bilješke uz financijske izvještaje za 2023. su sastavljene, ali ne sadrže pojedine propisane podatke. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine, između ostalog, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su više za 736.591,83 eura ili 102,5 %, rashodi za usluge više za 247.370,88 eura ili 57,8 % (značajnije se odnose na intelektualne i osobne usluge više za 93.170,65 eura ili 121,9 % te usluge promidžbe i informiranja više za 61.514,77 eura ili 163,1 %), subvencije više za 78.463,38 eura ili 32,9 % te rashodi za zaposlene više za 71.453,87 eura ili 78,5 %.

Također, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navodi se pogrešan iznos ostvarenih prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 38.022,98 eura umjesto u iznosu od 63.792,34 eura te prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija u iznosu od 63.792,34 eura umjesto u iznosu od 4.504,59 eura. Bilješke uz Bilancu ne sadrže obrazloženja o značajnoj promjeni u stanju izvanbilančnih zapisa čija je vrijednost veća za 290.429,25 eura ili 42,4 % u odnosu na prethodnu godinu. Prema odredbama članaka 15. i 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, u Bilješkama uz Bilancu potrebno je, između ostalog, navesti podatke o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama te objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

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

Rezultati poslovanja po aktivnostima u 2023. iskazani u Izvještaju o prihodima, rashodima, primicima i izdacima i Bilanci nisu istovjetni. U Izvještaju o prihodima, rashodima, primicima i izdacima iskazani su viškovi i manjkovi po aktivnostima, višak prihoda poslovanja u iznosu od 1.291.809,09 eura i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 1.308.263,95 eura, a u Bilanci je iskazan višak prihoda poslovanja u iznosu od 224.647,09 eura (isto kao i na početku godine) te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 16.454,86 eura. U glavnoj knjizi evidentirani su rezultati poslovanja po aktivnostima: višak prihoda poslovanja u iznosu od 17.926.061,03 eura, višak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 1.835,39 eura, višak primitaka od financijske imovine u iznosu od 87.011,91 eura, manjak prihoda poslovanja u iznosu od 11.096.753,19 eura, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 6.625.239,38 eura te manjak primitaka od financijske imovine u iznosu od 84.723,53 eura. U glavnoj knjizi, kod utvrđivanja rezultata poslovanja, trebalo je iskazati saldo viškova i manjkove prihoda po istim kategorijama i izvorima financiranja, odnosno višak prihoda poslovanja u iznosu od 6.829.307,84 eura, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 6.623.403,99 eura i manjak primitaka od financijske imovine u iznosu od 2.288,38 eura.

Općina nije provela obveznu korekciju rezultata za iznose kapitalnih pomoći, primjerice od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova EU za ulaganje u kulturno dobro Stara škola u iznosu od 75.000,00 eura te Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine za modernizaciju nerazvrstanih cesta i poljskih puteva u iznosu od 35.600,00 eura, koji su utrošeni za nabavu nefinancijske imovine.

Odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu određeno je da se saldo na kraju godine na podskupini 922 utvrđuje prebijanjem računa viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja (višak prihoda poslovanja i manjak prihoda poslovanja, višak prihoda od nefinancijske imovine i manjak prihoda od nefinancijske imovine, višak primitaka od financijske imovine i manjak primitaka od financijske imovine) na razini osnovnog računa. Za iznose koji su bili evidentirani tijekom godine na računima kapitalnih prijenosa sredstava, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, zadužuje se račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine. Neprovođenje obvezne korekcije rezultata nije utjecalo na visinu rezultata, ali je utjecalo na strukturu rezultata po aktivnostima. Stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 922 i iskazana u financijskim izvještajima za proračunsku godinu raspodjeljuju se u sljedećoj proračunskoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata i uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna. Odredbama članka 215. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, određeno je da se saldo na kraju godine na podskupini 922 Rezultat – višak/manjak utvrđuje prebijanjem računa viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja na razini osnovnog računa. Korekcija rezultata na podskupini 922 Rezultat – višak/manjak provodi se za iznose kapitalnih pomoći i prijenosa ostvarenih tijekom proračunske godine koji su evidentirani na računima razreda 6, a koji su utrošeni za nabavu nefinancijske imovine (razred 4). Korekcija rezultata evidentira se zaduženjem računa viška ili manjka prihoda poslovanja (osnovni račun 92211 Višak prihoda poslovanja odnosno 92221 Manjak prihoda poslovanja) i odobrenjem računa viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine (osnovni račun 92212 Višak prihoda od nefinancijske imovine odnosno 92222 Manjak prihoda od nefinancijske imovine). Stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 922 Rezultat – višak/manjak i iskazana u financijskim izvještajima za proračunsku godinu raspodjeljuju se u sljedećoj proračunskoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata i uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati rezultat poslovanja po istovrsnim kategorijama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže obavljati korekcije rezultata poslovanja na koncu godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 4.2. *Općina prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će Bilješke uz Bilancu te Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima sastaviti u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Također, navodi da će u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati rezultat poslovanja po istovrsnim kategorijama te obaviti korekcije rezultata poslovanja na koncu godine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

5. Potraživanja

- 5.1. Ukupna potraživanja koncem 2023. iskazana su u iznosu od 241.991,88 eura, ispravak vrijednosti iskazan je u iznosu od 124.526,99 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 117.464,89 eura.

Koncem 2023. u cijelosti su dospjela potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 152.875,52 eura, a vrijednosno značajnija odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 87.467,55 eura, komunalni doprinos u iznosu od 33.377,54 eura, najam u iznosu od 9.099,72 eura te porez na promet nekretnina u iznosu od 7.306,45 eura. Do studenoga 2024. naplaćena su potraživanja u iznosu od 7.098,65 eura ili 2,9 % ukupnih potraživanja. Općina je donijela Proces i Postupke naplate prihoda u kojima su opisane aktivnosti za provođenje naplate potraživanja, poduzimanje mjera naplate slanjem opomena i pokretanje ovršnih postupaka. Međutim, Općina nije provodila mjere naplate, odnosno nije upućivala opomene ni pokretala ovršne postupke.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu dospjelih potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu te Procesom i Postupcima naplate prihoda.

- 5.2. *Općina prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju i u Očitovanju navodi da će poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu dospjelih potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu te Procesom i Postupcima naplate prihoda.*

6. Rashodi

- 6.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 3.108.579,29 eura, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.345.749,95 eura, materijalne rashode u iznosu od 879.195,59 eura, subvencije u iznosu od 317.107,81 euro, ostale rashode u iznosu od 180.980,46 eura te rashode za zaposlene u iznosu od 162.534,25 eura.

Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na programe održavanja i građenja komunalne infrastrukture te njihova izvršenja i rashode za usluge elektroničkih medija.

– Programi održavanja i građenja komunalne infrastrukture te njihova izvršenja

Program održavanja komunalne infrastrukture i Program građenja komunalne infrastrukture za 2023. doneseni su u prosincu 2022., a izmjene i dopune navedenih programa u rujnu i prosincu 2023.

Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 590.772,00 eura, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta, nogostupa, signalizacije, poljskih putova u iznosu od 329.500,00 eura, održavanje javnih zelenih površina, parkova, dječjih igrališta i sportsko-rekreacijskih površina u iznosu od 149.772,00 eura te održavanje javnih površina, parkova, nasada i drugo u iznosu od 61.600,00 eura. Navedeni Program sadrži opis poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima te iznos financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, a ne sadrži opseg (količinu) poslova održavanja u okviru utvrđenih poslova po djelatnostima zbog čega iz Programa nije vidljivo koje se nerazvrstane ceste, javne površine, javna rasvjeta i druga komunalna infrastruktura planiraju održavati i u kojem opsegu (količini). Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima. Na taj način, Općinsko vijeće odlučuje o vrsti poslova održavanja, ali ne i o opsegu (količini i/ili lokaciji obavljanja poslova).

Također, uz planirane izvore financiranja nisu navedeni iznosi te nisu razrađeni po opisanim poslovima održavanja komunalne infrastrukture. Prema odredbama članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture određuje se opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže donositi program održavanja komunalne infrastrukture s propisanim podacima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Programom održavanja komunalne infrastrukture nisu planirani te Izvješćem o izvršenju navedenog Programa nisu obuhvaćeni rashodi za električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu od 29.195,87 eura, veterinarske usluge u iznosu od 10.219,93 eura te usluge dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije u iznosu od 6.665,50 eura. Prema odredbama članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete kao upravljanje i održavanje instalacija javne rasvjete, uključuje podmirivanje troškova električne energije za rasvjetljavanje površina javne namjene. Odredbama članaka 2., 4. i 19. Odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine, veterinarske usluge te usluge dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije su komunalne djelatnosti na području Općine koje mogu obavljati pravne i fizičke osobe na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih djelatnosti. Navedene usluge su u 2023. obavljane na temelju zaključenih ugovora s pravnim osobama.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture planirati te izvješćem o izvršenju navedenog programa obuhvatiti rashode za električnu energiju za javnu rasvjetu, veterinarske usluge te poslove dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine.

Programom građenja komunalne infrastrukture za 2023. planirani su rashodi za građenje komunalne infrastrukture u iznosu od 1.018.685,27 eura, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za javne zelene površine u iznosu od 517.685,27 eura i gradnju nerazvrstanih cesta u iznosu od 431.500,00 eura. U navedenom Programu nisu navedeni nazivi nerazvrstanih cesta (naziv ceste), dužina odnosno površina planirane modernizacije (asfaltiranja) pojedine ceste i vrijednost radova. Nadalje, Program građenja komunalne infrastrukture sadrži izvore financiranja za svaku građevinu odvojeno, ali nisu navedeni pojedinačni iznosi različitih izvora financiranja. Prema odredbama članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja. Troškovi se iskazuju u programu građenja infrastrukture odvojeno za svaku građevinu i ukupno te se iskazuju odvojeno prema izvoru njihova financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže donositi program građenja komunalne infrastrukture s propisanim podacima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Programom građenja komunalne infrastrukture planirani su i Izvješćem o izvršenju navedenog Programa obuhvaćeni rashodi koji ne predstavljaju građenje komunalne infrastrukture. Tako je planirano zbrinjavanje nepropisno odbačenog otpada u okoliš u iznosu od 424.978,43 eura za što su ostvareni rashodi u iznosu od 369.122,44 eura, što predstavlja održavanje komunalne infrastrukture. Također, planirane su kapitalne pomoći za sufinanciranje projekta Sustav odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda aglomeracije Varaždin i kanalizacijske mreže u iznosu od 23.500,00 eura za što su ostvareni rashodi u iznosu od 18.534,12 eura te ulaganja u projektnu dokumentaciju za istraživanje i eksploataciju geotermalnih voda u iznosu od 7.700,00 eura za što su ostvareni rashodi u iznosu od 7.687,50 eura. Odredbama članka 64. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da građenje komunalne infrastrukture obuhvaća: rješavanje imovinskopravnih odnosa na zemljištu za građenje komunalne infrastrukture; uklanjanje i/ili izmještanje postojećih građevina na zemljištu za građenje komunalne infrastrukture i radove na sanaciji tog zemljišta; pribavljanje projekata i druge dokumentacije potrebne za izdavanje dozvola i drugih akata za građenje i uporabu komunalne infrastrukture; građenje komunalne infrastrukture u smislu zakona kojim se uređuje gradnja građevina.

Državni ured za reviziju nalaže programom građenja komunalne infrastrukture planirati te izvješćem o izvršenju navedenog programa obuhvatiti radnje i radove koji obuhvaćaju građenje komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

– Rashodi za usluge elektroničkih medija

U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja koji su ostvareni u iznosu od 99.235,80 eura, evidentirani su rashodi za usluge elektroničkih medija u iznosu od 15.274,49 eura. Prema odredbi članka 39. Zakona o elektroničkim medijima, ako su sredstva za proizvodnju i objavljivanje programa regionalnih i lokalnih nakladnika televizije i/ili radija te elektroničkih publikacija osigurana u proračunima tijela državne uprave i javnim ustanovama kojima je osnivač Republika Hrvatska, kao i pravnih osoba u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ta se sredstva dodjeljuju putem javnog poziva, a na temelju javno objavljenih kriterija.

Općinski načelnik je u siječnju 2022. donio Pravilnik o financiranju programskih sadržaja medija, kojim su, između ostalog, propisani ciljevi i uvjeti dodjele sredstava, kriteriji za utvrđivanje visine financiranja, obveze medija, odlučivanje o iznosima dodijeljenih sredstava, razdoblje financiranja i način isplate sredstava te obveze izvještavanja i povrat sredstava. Općina je u siječnju 2023. za odabir pružatelja navedenih usluga objavila na mrežnim stranicama Javni poziv za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija u 2023., u okviru kojih su objavljeni kriteriji za ocjenjivanje prijava. Pravilnikom o financiranju programskih sadržaja medija i javnim pozivom utvrđena su četiri kriterija bez mjerljivih elemenata u rasponu bodova od nula do deset, ukupno mogućih 40 bodova te dodatni kriteriji za još mogućih pet boda, ukupno 45 bodova. Povjerenstvo za dodjelu financijskih sredstava medijima za 2023. sastavilo je Zapisnik o pregledu i ocjeni 31. siječnja 2023. Prema navedenom Zapisniku pristiglo je deset prijava, koje su ostvarile od nula do 40 bodova. Iz Zapisnika Povjerenstva za dodjelu financijskih sredstava medijima nisu vidljivi elementi na temelju kojih su kod ocjenjivanja prijava dodijeljeni bodovi u rasponu od nula do deset po svakom od kriterija niti su navedeni elementi utvrđeni prije ocjenjivanja prijava.

Na temelju Zapisnika o pregledu i ocjeni, općinski načelnik je u veljači 2023. donio Odluku o iznosu pojedinačnih financijskih sredstava na temelju Javnog poziva za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija u 2023. te zaključio ugovore s osam pružatelja usluga u iznosu od 15.274,49 eura s PDV-om. Ugovoreno je plaćanje u mjesečnim obrocima te dostavljanje izvješća o pruženim uslugama do konca veljače 2024. (koje su pružatelji usluga dostavili).

Državni ured za reviziju preporučuje za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta i ocjenjivanje prijava utvrditi mjerljive elemente na temelju kojih će se odrediti broj bodova kod svakog utvrđenog kriterija, što bi pridonijelo većoj transparentnosti financiranja programskih sadržaja elektroničkih medija.

- 6.2. *Općina prihvaća naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će program održavanja komunalne infrastrukture donositi s propisanim podacima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Navodi da će programom održavanja komunalne infrastrukture planirati te izvješćem o izvršenju navedenog programa obuhvatiti rashode za električnu energiju za javnu rasvjetu, veterinarske usluge te poslove dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine. Nadalje, navodi da će program građenja komunalne infrastrukture donositi s propisanim podacima i da će programom građenja komunalne infrastrukture planirati te izvješćem o izvršenju navedenog programa obuhvatiti radnje i radove koji obuhvaćaju građenje komunalne infrastrukture. Također, navodi da će za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta i ocjenjivanja prijava utvrditi mjerljive elemente na temelju kojih će se odrediti broj bodova kod svakog utvrđenog kriterija, što će pridonijeti većoj transparentnosti financiranja programskih sadržaja elektroničkih medija.*

7. Javna nabava

- 7.1. Općina je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi te drugih provedbenih propisa koji uređuju područje nabave.

Općina je donijela Plan nabave za 2023. te 16 izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2023. planirana je nabava radova i roba putem 87 postupaka nabave procijenjene vrijednosti od 1.831.363,86 eura, i to sedam otvorenih postupaka procijenjene vrijednosti od 905.404,11 eura te 80 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 925.959,75 eura.

Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura te radova do 66.360,00 eura uređeni su Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz kolovoza 2017., koji se primjenjivao do donošenja Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave u prosincu 2023.

Revizijskim postupcima provjerena je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti od 987.092,14 eura bez PDV-a.

Provjerena su četiri otvorena postupka javne nabave za koje su zaključeni ugovori za izvođenje radova u vrijednosti od 659.442,82 eura bez PDV-a (ugovori u vrijednosti od 622.697,05 eura te dva dodatka ugovorima u iznosu od 36.745,77 eura bez PDV-a), pet postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori u vrijednosti od 188.310,53 eura i 25 izdanih narudžbenica u iznosu od 139.338,79 eura. Značajan dio postupaka jednostavne i javne nabave u 2023. provodila su četiri vanjska pružatelja usluga, na temelju narudžbenica. Važeći certifikat u području javne nabave u 2023. imala je jedna zaposlenica Općine.

Nepravilnosti i propusti su utvrđeni kod provedbe postupaka javne i jednostavne nabave te izrade Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023.

– Provedba postupaka javne i jednostavne nabave

Rashodi za električnu energiju ostvareni su u iznosu od 43.761,21 euro (od čega se na javnu rasvjetu odnosi 29.195,87 eura, a na poslovne prostore 14.155,34 eura). Prema posljednjim izmjenama Plana nabave za 2023. planirana je nabava električne energije procijenjene vrijednosti od 52.800,00 eura, otvorenim postupkom javne nabave, koji do konca 2023. nije proveden te je električna energija u 2023. nabavljena izravno od trgovačkog društva za opskrbu električnom energijom. Prema odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan primijeniti odredbe Zakona o javnoj nabavi za nabavu robe i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 26.540,00 eura te radova čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 66.360,00 eura.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupak javne nabave električne energije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za opskrbu plinom ostvareni su u iznosu od 26.288,70 eura. Prema posljednjim izmjenama Plana nabave za 2023. planirana je nabava plina postupkom jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 26.000,00 eura, koji u 2023. nije proveden. Tijekom 2023. plin je nabavljen izravno od trgovačkog društva za distribuciju i opskrbu plinom na temelju ugovora iz studenoga 2021. Ugovor je zaključen do 31. prosinca 2022. te je ugovoreno da se obnavlja izravno bez novog zaključivanja ugovora na godinu dana po uvjetima na 31. prosinca 2022., osim ako Općina izričito ne zatraži zaključenje novog ugovora. Obnavljanje ugovora za uslugu distribucije i opskrbu plinom s obzirom na vrijednost nabave nije u skladu s Pravilnikom o provedbi postupka jednostavne nabave. Prema odredbama članaka 8. i 12. navedenog Pravilnika iz kolovoza 2017. koji se primjenjivao do prosinca 2023., Općina je trebala pokrenuti postupak jednostavne nabave upućivanjem poziva na dostavu ponuda najmanje na adrese tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru. Prema odredbama članaka 8. i 12. Pravilnika iz prosinca 2023., jednostavna nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 eura, a manje ili jednake od 26.540,00 eura, odnosno radova jednake ili veće vrijednosti od 20.000,00 eura, a manje ili jednake od 66.360,00 eura, provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponude na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru, a može se objaviti na mrežnim stranicama Općine i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupak nabave plina u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupka jednostavne nabave.

– Statističko izvješće

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023. ukupno je nabavljeno roba, radova i usluga u iznosu od 1.403.660,03 eura bez PDV-a. Na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključena su četiri ugovora o izvođenju radova te jedan dodatak ugovoru u ukupnoj vrijednosti od 629.968,05 eura, a jednostavna nabava roba i usluga ostvarena je u ukupnoj vrijednosti od 773.691,98 eura.

Općina je za potrebe Statističkog izvješća izradila evidenciju jednostavne nabave prema evidencijskim brojevima nabave (zaključenih ugovora i narudžbenica). U okviru podataka o postupcima jednostavne nabave u Statističkom izvješću nisu iskazani podaci o, primjerice, vrijednosti četiri narudžbenice za usluge pripreme i provođenja postupka javne i jednostavne nabave u ukupnom iznosu od 8.000,00 eura (javne nabave za predmet nabave Radovi na modernizaciji i opremanju postojećeg dječjeg igrališta u Petrijancu u iznosu od 2.000,00 eura, jednostavne nabave za predmet nabave Izrada projektne dokumentacije za rekonstrukciju Ulice Ivana Gorana Kovačića u Petrijancu u iznosu od 2.000,00 eura, javne nabave za predmet nabave Ulaganje u klupske prostorije NK Majerje (zamjena krovnog pokrova) u iznosu od 2.000,00 eura te jednostavne nabave za predmet nabave Geodetske usluge u iznosu od 2.000,00 eura). Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023., koju je donijela Uprava za trgovinu i politiku javne nabave, podatke o jednostavnoj nabavi naručitelji trebaju ručno unijeti te spremiti, dok se podaci o javnoj nabavi automatski generiraju.

Državni ured za reviziju preporučuje voditi cjelovitu evidenciju jednostavne nabave roba, usluga i radova kako bi podaci o jednostavnoj nabavi u statističkom izvješću bili točni.

- 7.2. *Općina prihvaća naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će postupak javne nabave električne energije provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Navodi da će postupak nabave plina provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave te obrazlaže da je u 2025. provela postupak nabave plina i s opskrbljivačem zaključila ugovor o opskrbi prirodnim plinom. Također, navodi da će evidenciju jednostavne nabave roba, usluga i radova voditi cjelovito kako bi podaci o jednostavnoj nabavi u statističkom izvješću bili točni.*

8. Upravljanje imovinom

- 8.1. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 8.127.958,71 euro.

Općina je u ožujku 2019. donijela Strategiju upravljanja imovinom Općine za razdoblje 2019. – 2025., kojom su utvrđeni dugoročni ciljevi i smjernice za upravljanje i raspolaganje imovinom u vlasništvu Općine.

U prosincu 2022. donesen je Plan upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2023., kojim je, između ostalog, planirano ustrojavanje evidencije o ostvarenim prihodima i rashodima od upravljanja i raspolaganja imovinom, prodaja građevinskog zemljišta u vlasništvu Općine, provođenje procjena nekretnina za čestice koje su namijenjene za prodaju, pokretanje postupaka rješavanja imovinskopravnih pitanja te geodetska snimanja na području Općine radi usklađenja stvarnog stanja te usklađivanje stanja katastarskih čestica u katastru i zemljišnoj knjizi radi utvrđivanja vlasništva nad pojedinim katastarskim česticama. Izvješće o provedbi Plana upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2023. doneseno je koncem prosinca 2024. u kojem se, između ostalog, navode aktivnosti koje su poduzete u 2023. radi rješavanja imovinskopravnih odnosa.

Ustrojen je Registar imovine, koji sadrži podatke o nazivu imovine razvrstane u portfelje i potportfelje, adresi, površini, vrijednosti imovine, katastarskoj općini, broju katastarske čestice, broju zemljišnoknjižnog uloška, površini, teretu, sudskom sporu, funkciji, vrijednosti (za dio imovine), udjelu vlasništva te vlasniku jer su osim podataka o nekretninama u vlasništvu Općine uneseni podaci o nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske, javna dobra u općoj uporabi te druga vlasništva. Objavljen je na mrežnim stranicama Općine, a posljednji put je ažuriran u ožujku 2022. te koncem 2023. ne sadrži podatke o svim nekretninama u vlasništvu Općine. Po obavljenoj procjeni stručnog procjenitelja iz srpnja 2023., Općina je evidentirala u poslovnim knjigama (glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji) 37 zemljišnih čestica u vlasništvu Općine u vrijednosti od 469.000,00 eura, od toga u navedeni Registar nije uneseno 27 zemljišnih čestica u vlasništvu Općine u vrijednosti od 342.900,00 eura, dok je deset zemljišnih čestica u vlasništvu Općine u vrijednosti od 126.100,00 eura uneseno, ali bez vrijednosti.

Državni ured za reviziju preporučuje ažurno voditi Registar imovine kako bi podaci o nekretninama u vlasništvu Općine bili točni i potpuni.

- 8.2. *Općina prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju i u Očitovanju navodi da će Registar imovine voditi ažurno kako bi podaci o nekretninama u vlasništvu Općine bili točni i potpuni.*